

ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA E. 2ª VARA
CÍVEL DA COMARCA DE ARARAQUARA – ESTADO DE SÃO PAULO****Processo n. 0000763-21.2022.8.26.0037****Incidente de Exibição de Documento ou Coisa Cível**

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

Campinas, 25 de abril de 2024.

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDAMaurício Dellova de Campos
OAB/SP nº 183.917Arthur F. Cesarini
OAB/SP nº 345.711



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

GRUPO PROVAC

*Provac Terceirização de Mão de Obra
Pro Tempore Multisserviços*

Fevereiro/2024



Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....	6
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	6
3. VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS	9
3.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.	9
3.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	12
4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	14
4.1. PROVAC TERCEIRIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA.	14
4.2. PRO TEMPORE MULTISSERVIÇOS LTDA.....	15
5. PROVAC: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	15
5.1. BALANÇO PATRIMONIAL	16
5.1.1. Disponível	16
5.1.2. Aplicações Financeiras.....	18
5.1.3. Contas a Receber.....	19
5.1.4. Estoques	20
5.1.5. Instrumentos Financeiros	21
5.1.6. Investimentos	22
5.1.7. Imobilizado	23
5.1.8. Intangível.....	24
5.1.9. Outros créditos	24
5.1.10. Partes relacionadas – saldos ativos	26
5.1.11. Fornecedores.....	27
5.1.12. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial.....	29
5.1.13. Empréstimos e Financiamentos.....	29
5.1.14. Passivo Trabalhista	30
5.1.15. Passivo Tributário.....	31
5.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	37
5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas	37
5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	39
5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais	39



5.2.4.	Resultado Operacional	40
5.2.5.	Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais	41
5.2.6.	Resultado Financeiro	42
5.2.7.	Resultado Líquido	43
5.3.	ÍNDICES E INDICADORES	44
5.3.1.	Liquidez Corrente	44
5.3.2.	Liquidez Geral	45
5.3.3.	Endividamento	46
5.4.	PASSIVO CONCURSAL	47
5.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	48
6.	PRO TEMPORE: INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	49
6.1.	BALANÇO PATRIMONIAL	49
6.1.1.	Disponível	49
6.1.2.	Contas a Receber	49
6.1.3.	Fornecedores	50
6.1.4.	Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial	51
6.1.5.	Empréstimos e Financiamentos	51
6.1.6.	Passivo Trabalhista	52
6.1.7.	Passivo Tributário	53
6.2.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	53
6.2.1.	Faturamento e Deduções de Vendas	54
6.2.2.	Receita Líquida e Custo de Vendas	54
6.2.3.	Margem de Contribuição e Despesas Operacionais	56
6.2.4.	Resultado Operacional	56
6.2.5.	Resultado Financeiro	57
6.2.6.	Resultado Líquido	58
6.3.	ÍNDICES E INDICADORES	58
6.3.1.	Liquidez Corrente	58
6.3.2.	Liquidez Geral	59
6.3.3.	Endividamento	60
6.4.	PASSIVO CONCURSAL	61
6.5.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	62
7.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL	62
8.	ANEXOS	63



Glossário

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

Grupo Provac

1. Introdução

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

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira das empresas a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas recuperandas, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais 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 de correção por parte das Recuperandas – salvo prova em contrário - especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que este relatório mensal é elaborado por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pelas Recuperandas, de modo que estas devem estar cientes de que têm exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constate qualquer indício de fraude, manipulação, dissimulação ou outro qualquer expediente ilícito na concepção da documentação que serve de base à elaboração deste relatório.



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

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

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

2. Do cenário econômico e da situação da empresa

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

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade 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.

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



Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelas recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor desenvolvido.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 23/04/2024 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,02% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa é de 2,0%.

A previsão para o câmbio³ passou de R\$ 4,97/US\$ para R\$ 5,00/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,05/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

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

Em relação a taxa básica de juros (Selic), o mercado financeiro estima que essa deve encerrar 2024 em 9,50%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 9,00%, mesma projeção da semana anterior.

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.



De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA)⁴ passou de 3,71% na semana passada para 3,73% nessa semana, enquanto para 2025, a projeção também foi alterada, passando de 3,56% para 3,60%.

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

De acordo com os dados da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgados pelo IBGE, o volume de serviços apresentou aumento de 0,7% em janeiro de 2024, quando comparado a dezembro de 2023⁵.

A receita bruta nominal do setor também apresentou aumento de 2,7% em relação a dezembro/2023. Quando comparada com o mesmo período de 2023, a receita registrou avanço de 8,8%.

Com o resultado de janeiro, o setor de serviços está 13,5% acima do nível de pré-pandemia (fevereiro de 2020), mas 0,7% abaixo do ponto mais alto da série histórica (dezembro de 2022).

Das cinco atividades pesquisadas, apresentaram evolução positiva: informação e comunicação (1,5%), serviços profissionais, administrativos e complementares (1,1%), transportes (0,7%) e os outros serviços (0,2%). Os serviços prestados às famílias apresentaram queda de 2,7%.

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

⁵ O indicador foi revisado passando de 0,3% para 0,7%.

De acordo com Rodrigo Lobo, gerente da Pesquisa Mensal de Serviços do IBGE, o grande destaque ficou com serviços audiovisuais, *impulsionados pelo crescimento da receita das empresas que atuam com exibição cinematográfica, programadoras de conteúdo para TV fechada e plataformas de streaming. Com o período de férias, as salas de cinema acabaram recebendo mais público e aumentando o faturamento das empresas desse segmento.*

De acordo com os dados do Cadastro Geral de Empregados e Desempregados (Caged), o Brasil gerou 180.395 empregos formais no mês de janeiro/2024, sendo o setor de serviços o maior responsável pelo crescimento com 80,5 mil empregos gerados. Na sequência encontra-se o setor industrial com 67 mil carteira assinadas.

O mercado prevê que o setor de serviço – maior empregador – será impulsionado pelo ritmo de expansão econômica no setor privado, aumentando a demanda interna e proporcionando recuperação na confiança nos negócios.

3. Visão geral das recuperandas

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

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

3.1. Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.



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

Informações	Provac
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Nome Fantasia	Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.
Data de Abertura	20/11/1978
CNPJ	50.400.407/0001-84
Inscrição Estadual	181.311.759.113
Endereço	Rua Carlos Gomes, 1107
Complemento	N/A
Bairro	Centro
Cidade	Araraquara
Estado	SP
CEP	14801-340
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	78.30-2-00 - Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros
CNAE Secundários	01.61-0-01 - Serviço de pulverização e controle de pragas agrícolas 01.61-0-03 - Serviço de preparação de terreno, cultivo e colheita 01.62-8-03 - Serviço de manejo de animais 33.14-7-07 - Manutenção e reparação de máquinas e aparelhos de refrigeração e ventilação para uso industrial e comercial 33.15-5-00 - Manutenção e reparação de veículos ferroviários 33.17-1-01 - Manutenção e reparação de embarcações e estruturas flutuantes 37.01-1-00 - Gestão de redes de esgoto 38.11-4-00 - Coleta de resíduos não-perigosos 38.12-2-00 - Coleta de resíduos perigosos 38.21-1-00 - Tratamento e disposição de resíduos não-perigosos 42.13-8-00 - Obras de urbanização - ruas, praças e calçadas 42.22-7-01 - Construção de redes de abastecimento de água, coleta de esgoto e construções correlatas, exceto obras de irrigação 42.92-8-01 - Montagem de estruturas metálicas 43.13-4-00 - Obras de terraplenagem 43.21-5-00 - Instalação e manutenção elétrica 43.29-1-04 - Montagem e instalação de sistemas e equipamentos de iluminação e sinalização em vias públicas, portos e aeroportos 43.99-1-03 - Obras de alvenaria 45.20-0-05 - Serviços de lavagem, lubrificação e polimento de veículos automotores 46.37-1-99 - Comércio atacadista especializado em outros produtos alimentícios não especificados anteriormente 47.42-3-00 - Comércio varejista de material elétrico



47.44-0-03 - Comércio varejista de materiais hidráulicos
 47.44-0-99 - Comércio varejista de materiais de construção em geral
 47.51-2-01 - Comércio varejista especializado de equipamentos e suprimentos de informática
 47.59-8-99 - Comércio varejista de outros artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente
 49.23-0-02 - Serviço de transporte de passageiros - locação de automóveis com motorista
 49.29-9-01 - Transporte rodoviário coletivo de passageiros, sob regime de fretamento, municipal
 49.29-9-02 - Transporte rodoviário coletivo de passageiros, sob regime de fretamento, intermunicipal, interestadual e internacional
 49.29-9-99 - Outros transportes rodoviários de passageiros não especificados anteriormente
 49.30-2-01 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, municipal.
 49.30-2-02 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional
 52.11-7-02 - Guarda-móveis
 52.11-7-99 - Depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis
 52.12-5-00 - Carga e descarga
 52.21-4-00 - Concessionárias de rodovias, pontes, túneis e serviços relacionados
 52.23-1-00 - Estacionamento de veículos
 52.29-0-99 - Outras atividades auxiliares dos transportes terrestres não especificadas anteriormente
 52.31-1-02 - Atividades do Operador Portuário
 52.40-1-99 - Atividades auxiliares dos transportes aéreos, exceto operação dos aeroportos e campos de aterrissagem
 56.20-1-01 - Fornecimento de alimentos preparados preponderantemente para empresas
 71.12-0-00 - Serviços de engenharia

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



Capital Social (R\$)	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
	19.532.688,00

A tabela abaixo apresenta a composição societária:

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

Sendo que seus administradores e representantes são:

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

3.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

Informações	Pro Tempore
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Pro Tempore Multisserviços Ltda.
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	10/12/1998
CNPJ	02.890.902/0001-76
Inscrição Estadual	181.225.365.116



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

Sua composição societária segue conforme a tabela abaixo:

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

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

4. Da estrutura organizacional

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

4.1. Provac Terceirização de Mão de Obra Ltda.

Provac			
Período	Administração	Contratos	Total
Março-23	78	3.888	3.966
Abril-23	82	4.044	4.126
Maio-23	85	4.041	4.126
Junho-23	84	3.924	4.008
Julho-23	81	3.913	3.994
Agosto-23	83	4.101	4.184
Setembro-23	84	4.027	4.111
Outubro-23	83	3.752	3.835
Novembro-23	87	3.553	3.640
Dezembro-23	88	3.591	3.679
Janeiro-24	93	3.524	3.617
Fevereiro-24	93	3.502	3.595

No mês de fevereiro houve diminuição de vinte e dois colaboradores, finalizando o mês com três mil quinhentos e noventa e cinco postos de trabalho.



4.2. Pro Tempore Multisserviços Ltda.

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

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

5. Provac: informações econômicas e contábeis

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

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



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

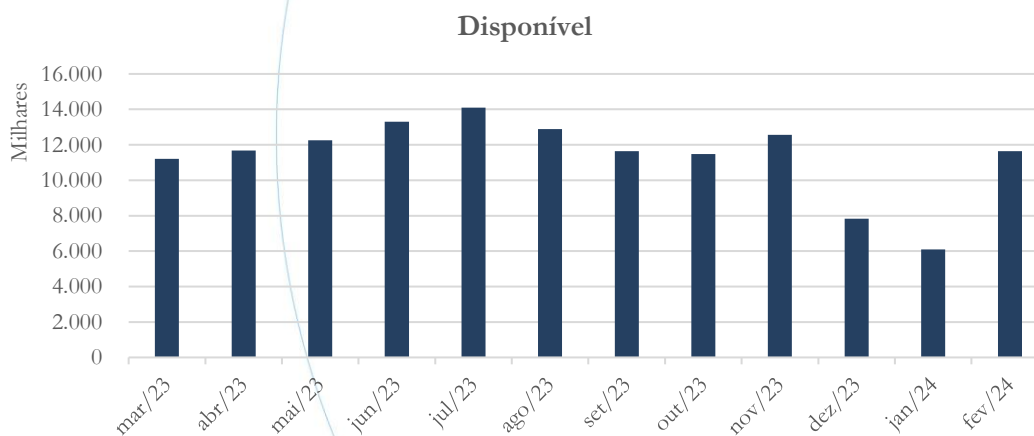
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Provac Serviços Terceirização de Mão de Obra Ltda. referentes aos últimos doze meses.

5.1. Balanço Patrimonial

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

5.1.1. Disponível

Gráfico 1



No mês de fevereiro/2024, as disponibilidades voltaram aos patamares registrados no segundo semestre de 2023 (R\$ 11,7 milhões, em média), contabilizando saldo de R\$ 11,63 milhões.



Solicitamos à recuperanda que nos informasse o motivo da acentuada redução do saldo da conta disponível, assim como das aplicações financeiras entre os meses de novembro/2023 e dezembro/2023.

A recuperanda esclareceu que:

As contas que tiveram maior redução são as contas de conta vinculada, com redução de R\$ 4.383.775 e a conta aplicação com redução de R\$2.544.735.

A conta aplicação teve sua redução em dezembro/23 comparada a novembro/23 para custear a 2ª parcela do 13º salário além da folha mensal. No mês novembro/23 é feita a retenção do saldo em conta aplicação, pois no cenário atual a recuperanda não possui facilidade na aquisição de crédito no mercado, considerando que a folha mensal tem seu valor líquido em R\$ 5.838.179,37 e em dezembro/23 o pagamento do 13º de R\$ 5.380.032,01.

Na conta vinculada houveram dois eventos para a redução acentuada do saldo de novembro para dezembro, a primeira foi a reclassificação da conta 1.1.02.01.000010 - Banco conta vinculada para a conta nova criada em dezembro para respeitar a natureza da operação. 1.1.04.01.000008 - Títulos a receber retidos como garantia. Alguns contratos de licitações com órgãos públicos possuem uma cláusula de retenção de uma porcentagem do faturamento mensal com o objetivo de custear/provisionar débitos trabalhistas, como rescisões, 13º salário e férias. A recuperanda pode resgatar os valores conforme o pagamento desses débitos.

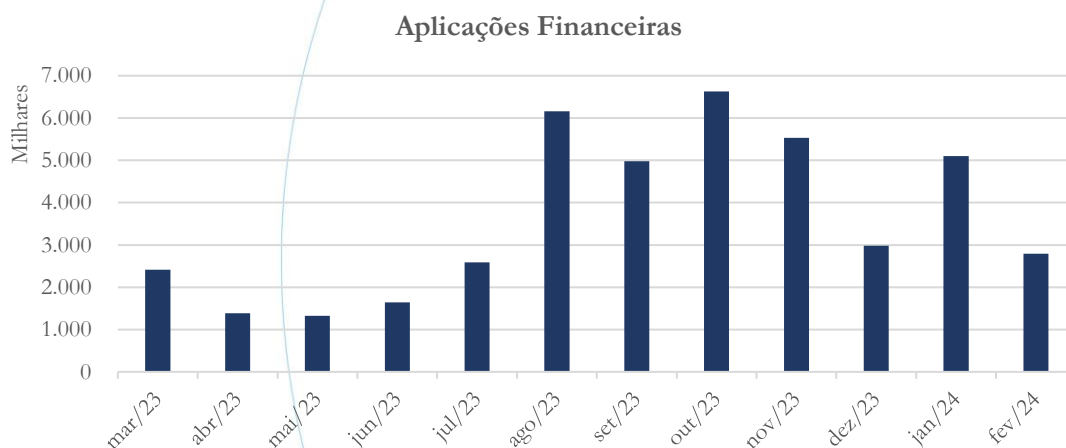
Os contratos em que são abertas contas bancárias em instituições financeiras, onde a recuperanda e o cliente possuem o acesso e controle do saldo, o registro contábil continuará na conta 1.1.02.01.000010 - Conta vinculada, que

pertence ao grupo de disponíveis no balanço, a qual realmente atende a natureza da mesma. No caso dos clientes que fazem o controle dessa retenção internamente, ou seja, não depositam a porcentagem em uma conta bancária, eles controlam o pagamento nas suas próprias contas sem a recuperanda ter acesso, o registro a partir de dezembro será realizado no grupo 1.1.04 - Duplicatas a receber na conta analítica 1.1.04.01.000008 - Títulos a receber retidos como garantia.

Não temos questionamentos complementares em relação aos esclarecimentos prestados pela recuperanda.

5.1.2. Aplicações Financeiras

Gráfico 2



As aplicações financeiras demonstraram diminuição de 45,32% entre os meses de janeiro/2024 e fevereiro/2024.

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

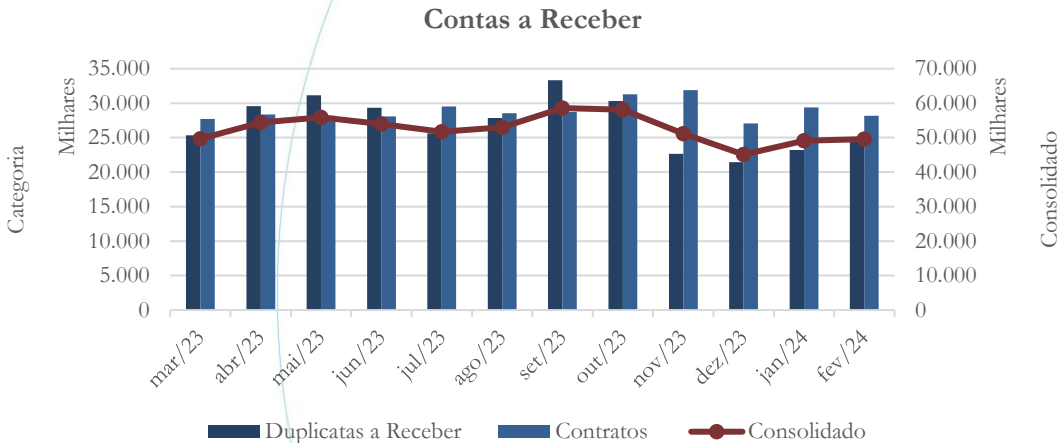


(em R\$)

Período	Saldo	Variação Mensal	Variação Período
Março, 2023	2.412.999,86	41.431,37	(4.470.940,61)
Abril, 2023	1.388.213,27	(1.024.786,59)	(5.495.727,20)
Maio, 2023	1.327.668,27	(60.545,00)	(5.556.272,20)
Junho, 2023	1.641.987,52	314.319,25	(5.241.952,95)
Julho, 2023	2.586.292,43	944.304,91	(4.297.648,04)
Agosto, 2023	6.157.028,74	3.570.736,31	(726.911,73)
Setembro, 2023	4.978.537,93	(1.178.490,81)	(1.905.402,54)
Outubro, 2023	6.629.936,55	1.651.398,62	(254.003,92)
Novembro, 2023	5.528.095,73	(1.101.840,82)	(1.355.844,74)
Dezembro, 2023	2.983.354,33	(2.544.741,40)	(3.900.586,14)
Janeiro, 2024	5.101.681,47	2.118.327,14	(1.782.259,00)
Fevereiro, 2024	2.789.830,98	(2.311.850,49)	(4.094.109,49)

5.1.3. Contas a Receber

Gráfico 3

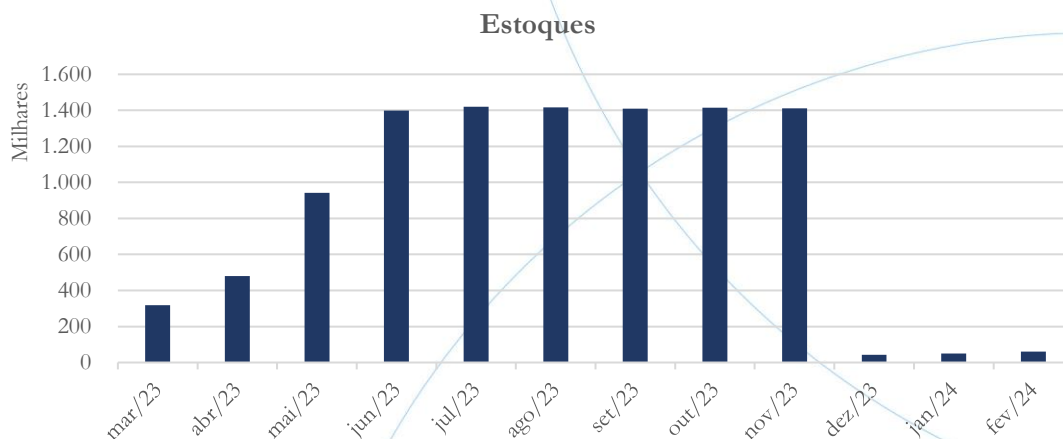


Em fevereiro/2024, as contas a receber demonstraram aumento de 0,83% quando comparadas ao mês anterior, fechando o mês com saldo de R\$ 49,5 milhões. Este valor está 9% abaixo da média registrada durante o exercício de 2023, que se situou em R\$ 54,5 milhões, mas é compatível com a redução do faturamento verificada no mês de fevereiro/2024, comparativamente a janeiro/2024.



5.1.4. Estoques

Gráfico 4



Após apresentar redução de 96,9% em dezembro/2023, os estoques registraram aumento nos meses de janeiro (13,78%) e fevereiro (21,81%), encerrando o período com saldo de R\$ 60,2 mil. A redução dos estoques é atribuída pela Administração da recuperanda à maior eficiência nas compras de materiais, conforme necessidade de consumo, em modelo de gestão *just in time*.

Questionamos à recuperanda quanto à queda na conta de estoques, a qual passou de R\$ 1,4 milhão em novembro/2023 para R\$ 43,5 mil em dezembro/2023.

A recuperanda esclareceu o quanto segue:

A adoção do modelo Just in Time (JIT) para a operacionalização dos materiais demonstra uma estratégia voltada para a eficiência na gestão de recursos. O JIT busca minimizar estoques excessivos, reduzir custos de armazenamento e evitar desperdícios, o que pode resultar em benefícios significativos para a empresa.



Com essa implementação, a empresa agora realiza compras mensais de materiais utilizados nos contratos, distribuídos nos estados de SP, MG, RJ e ES. Essa prática contribui para a redução do estoque parado, uma vez que as compras são alinhadas diretamente com as demandas do período, evitando excessos e melhorando a eficiência na utilização dos recursos financeiros.

Alguns grupos de materiais como uniformes, equipamentos de proteção individual (EPIs) e materiais de limpeza, permanecerão em estoque por questões logísticas e de tempo de produção.

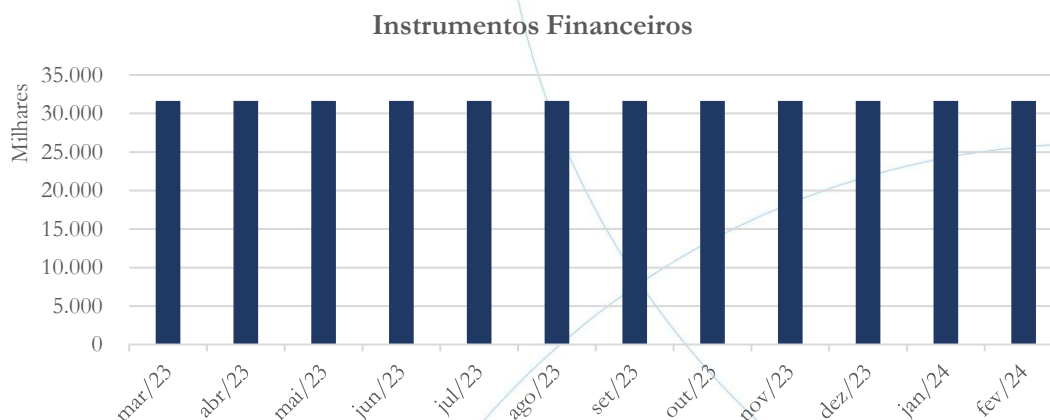
Além disso, ao transferir as compras diretamente para as contas de resultado em vez de passar pela conta estoque, a empresa pode obter uma visão mais precisa dos custos associados aos contratos e melhorar a transparência financeira. Isso facilita o monitoramento e a análise do desempenho econômico da empresa em relação aos contratos específicos.

Não temos questionamentos complementares em relação aos esclarecimentos prestados pela recuperanda.

5.1.5. Instrumentos Financeiros



Gráfico 5



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

5.1.6. Investimentos

Gráfico 6



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

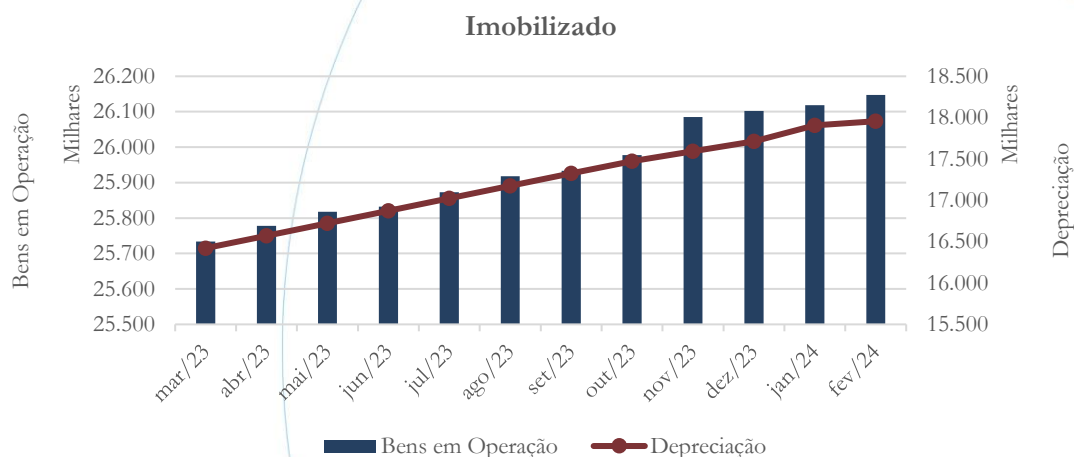


5.1.7. Imobilizado

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

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

Gráfico 7



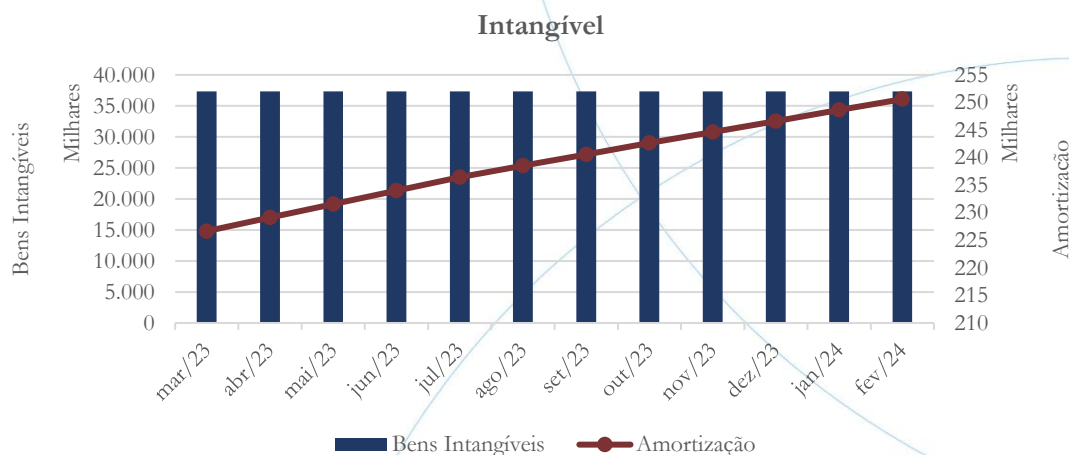
Entre os meses de janeiro/2024 e fevereiro/2024, o saldo de bens em operação do imobilizado⁶ registrou aumento de 0,11%, especificamente concentrado nas contas de móveis e utensílios e máquinas e equipamentos, sendo de 0,28% o aumento apresentado na conta de depreciação acumulada.

⁶ Desconsiderando a depreciação.



5.1.8. Intangível

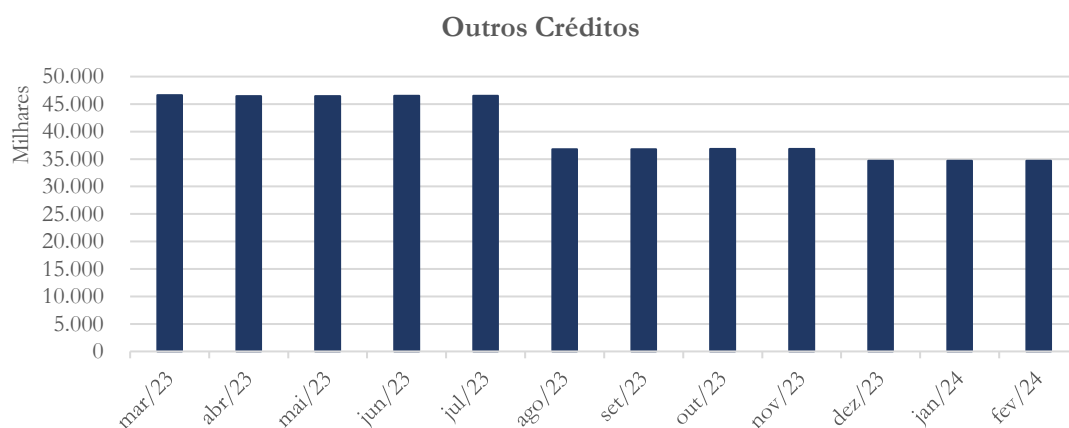
Gráfico 8



A conta intangível manteve-se estável, conforme o gráfico acima, com saldo de custo no patamar de R\$ 37,3 milhões. Este saldo é composto substancialmente por marcas e patentes (R\$ 21,5 milhões) e acervo de atestado de capacidade (R\$ 15,6 milhões). As amortizações acumuladas totalizam R\$ 250,6 mil em fevereiro/2024.

5.1.9. Outros créditos

Gráfico 9





A Provac registra saldo de outros créditos, no ativo circulante, cujo saldo, em fevereiro/2024 é de R\$ 34,7 milhões.

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

Nome	set-23	out-23	nov-23	dez-23	jan-24	fev-24
CAUÇÃO	496,9	515,4	515,4	515,4	515,4	515,4
IRPJ AGIO POR EXPECTATI DE RENTAB FUT U	7.500,0	7.500,0	7.500,0	6.610,0	6.610,0	6.610,0
OUTROS CREDITOS A RECEBER	28.569,4	28.580,3	28.602,0	27.203,4	27.214,3	27.225,1
CONSORCIOS	218,3	218,3	219,7	355,0	355,0	355,0
Total	36.784,5	36.814,0	36.837,2	34.683,9	34.694,7	34.705,6

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

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

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

- Credores informados na recuperação judicial a qual não respeitaram o pedido da recuperação e continuaram a descontar ou "tomar" das contas correntes da empresa para quitar a dívida que fazem parte do processo de RJ. Os processos para devolução desses valores já estão em andamento administrativamente ou judicialmente, a qual alguns deles a empresa já teve decisão favorável e aguarda a última instância para reaver os valores descontados.

Tendo em vista os esclarecimentos obtidos, não temos questionamentos complementares a serem feitos neste momento e seguiremos acompanhando a evolução deste assunto.

5.1.10. Partes relacionadas – saldos ativos

A Provac mantém saldos de conta denominada “mútuos sócios”, no ativo circulante, cujo valor em aberto em fevereiro/2024 é de R\$ 1,0 milhão, e saldo denominado “partes relacionadas”, no ativo não circulante, no valor de R\$ 7,6 milhões, que não apresenta movimentação há longa data.

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

1.1.10.01.000012 – Mútuo sócios

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

1.3.06.01.000001 – Partes relacionadas

O saldo na conta se refere a transações entre a recuperanda e a empresa Provac Drim (06.188.444/0001-89) realizadas até o ano de 2019. As transações ocorriam, pois, parte da folha salarial da empresa Provac Terceirização estava registrada na Provac Drim, pois na época havia um benefício previdenciário que reduzia significativamente os encargos salariais. Para custear o valor da folha



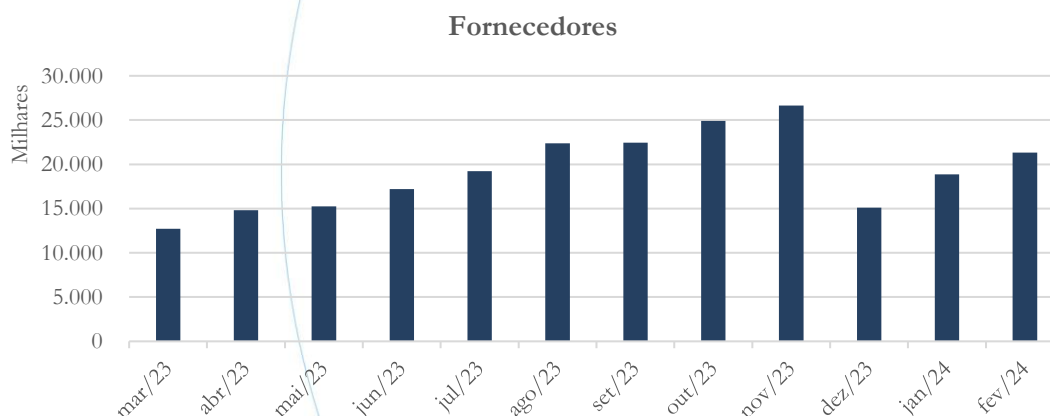
que estava na Drim, a recuperanda realizava a transferência dos valores mensais, e no contábil esses valores eram registrados nas contas de Mútuo 1.1.10.01.0000001 e 1.1.13.01.0000004.

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

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

5.1.11. Fornecedores

Gráfico 10



O saldo da conta fornecedores passou de R\$ 18,8 milhões em janeiro/2024 para R\$ 21,3 milhões em fevereiro/2024 representando um aumento de 13,01% nesse período.



Relativamente à redução do saldo de fornecedores de novembro/2023 para dezembro/2023, que passou de R\$ 26,6 milhões para R\$ 15,1 milhões, solicitamos à recuperanda que nos informasse o motivo da redução.

A recuperanda esclareceu o seguinte:

O saldo de fornecedores a pagar sofreu uma redução acentuada assim como a conta de Adiantamento a fornecedores. Conforme o documento que enviamos no dia 09/02/2024 justificando as variações dos saldos, e que citamos a conta de Adiantamento a fornecedores a qual foi realizado um trabalho árduo pela empresa MBF em conciliar as compensações dos pagamentos antecipados com as notas fiscais.

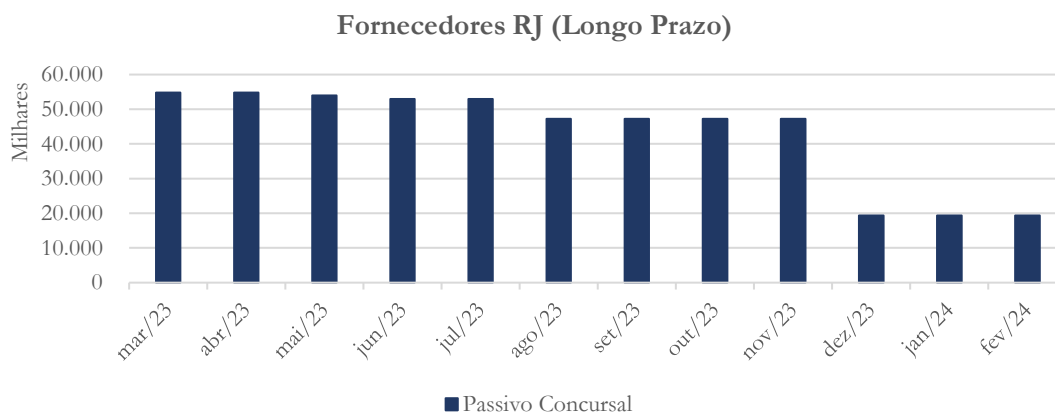
Em virtude do processo de recuperação a empresa se ajustou as condições de mercado que exigiram pagamento antecipado para posteriormente emissão da NF, contudo, tanto os departamentos internos quanto o sistema não estavam preparados para esta mudança, resultando em acúmulos significativos na conta de adiantamentos, e em contrapartida o acúmulo na conta fornecedores a pagar.

Para solucionar essa questão, a MBF foi contratada para realizar a conciliação e compensação desses adiantamentos com as notas fiscais emitidas. A mesma também se responsabilizou por fornecer um relatório analítico detalhando as compensações efetuadas, que deve ser enviado ao Administrador Judicial.

Dados os esclarecimentos apresentados, não temos questionamentos complementares para o momento.

5.1.12. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

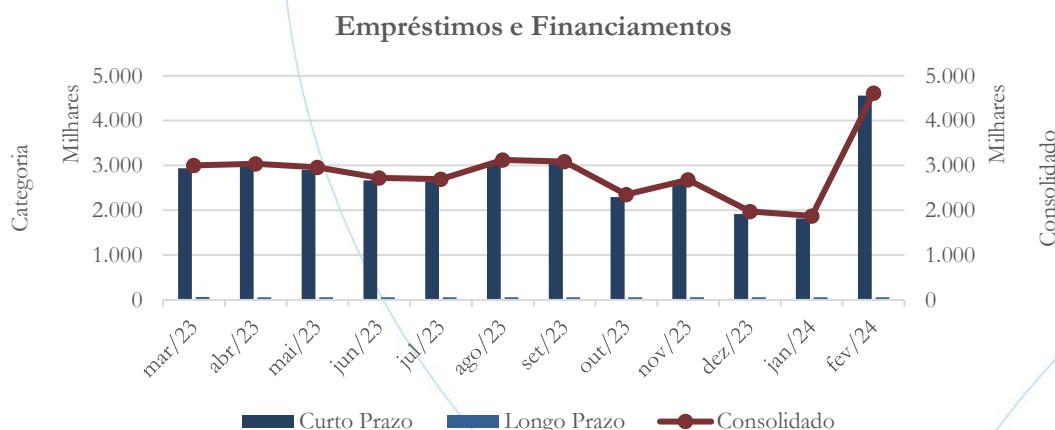
Gráfico 11



A recuperanda mantém o saldo referente aos fornecedores sujeitos aos efeitos da recuperação judicial no passivo não circulante. Este saldo se mantém estável em relação a dezembro/2023 e janeiro/2024, totalizando R\$ 19,4 milhões em fevereiro/2024.

5.1.13. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 12





Os empréstimos e financiamentos a curto prazo – compostos por empréstimos bancários, financiamentos, contratos de mútuos e mútuo financeiro – passaram de R\$ 1,8 milhão em janeiro/2024 para R\$ 4,5 milhões em fevereiro/2024. A longo prazo, o saldo permanece estável em R\$ 60,6 mil. Tendo em vista o aumento aqui apontado, solicitamos à recuperanda que apresente a esta Administradora Judicial informações sobre as operações contratadas, incluindo a destinação dos recursos obtidos, descrição dos financiadores, dados quanto a encargos aplicáveis, garantias concedidas, prazo de vencimento, prazos e formas de amortização.

5.1.14. Passivo Trabalhista

Gráfico 13



Em fevereiro/2024, o passivo trabalhista, registrado no passivo circulante, apresentou aumento de 4,53% quando comparado ao mês anterior e seu saldo totaliza R\$ 27,5 milhões.

A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista:

Provac Passivo Trabalhista	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
FGTS	1.275.541	1.170.987	1.402.771	1.316.619	1.071.588	1.050.048
INSS	3.625.562	2.937.655	2.396.153	3.248.313	995.603	1.029.968
IRRF	190.848	360.279	213.910	163.125	295.029	299.319
Rescisões	3.582.806	4.241.781	4.267.024	1.382.911	1.321.856	1.196.699
Salários	7.104.032	6.791.875	7.130.605	5.995.828	6.032.107	6.262.488
Provisões	20.161.455	19.856.613	20.842.398	12.790.950	13.938.358	14.895.518
Outros	2.266.776	2.345.480	2.469.426	2.519.265	2.608.664	2.719.827
Total:	38.207.020	37.704.670	38.722.288	27.417.013	26.263.204	27.453.868

As provisões, compostas por obrigações estimadas em relação a férias, 13º salário e encargos correspondentes, representam 54,26% do total do passivo trabalhista em fevereiro/2024.

5.1.15. Passivo Tributário

Gráfico 14



O saldo do passivo tributário de curto prazo registrou diminuição de 0,71% entre os meses de janeiro/2024 e fevereiro/2024, totalizando R\$ 8,6 milhões. Já no passivo não circulante, o saldo de obrigações tributárias registrado no mês de fevereiro/2024 não apresenta variações em relação ao mês precedente, totalizando R\$ 20,9 milhões.

Como a recuperanda necessita da CND para sua sobrevivência no mercado, ela se viu obrigada a reconhecer a dívida, e parcelar os débitos perante PGFN. Em contrapartida, foi estornado o crédito dos impostos no balanço, no grupo 1.1.05 Impostos a Recuperar.

Parcelamentos Fiscais a Longo Prazo

Codigo	Descricao	Codigo	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Movimento do periodo	Saldo atual
2.2.01.01.000011	PARCELAMENTOS FISCAIS	PA0000069	PARC IRPJ 12/2015 PROC PERDCOMP 20-38	(238.540)	98.706		98.706	(139.834)
2.2.01.01.000011	PARCELAMENTOS FISCAIS	PA0000070	PARC CSLL 11-12/2015 PROC PERDCOMP 20-38	(127.233)	52.648		52.648	(74.585)
2.2.01.01.000011	PARCELAMENTOS FISCAIS	PA0000080	PARC.S/MULTA ATRASO EFD-DIVERSOS 3031723	(126.282)	32.242		32.242	(94.040)
2.2.01.01.000011	PARCELAMENTOS FISCAIS	PA0000081	PARC.PIS/COF.8001620-PGFN PROVAC 11/2017	(239.202)	27.498		27.498	(211.704)
2.2.01.01.000011	PARCELAMENTOS FISCAIS	PA0000082	PARC.PIS/COF.8058547-PGFN PROVAC 04/2018	(184.085)	20.445		20.445	(163.640)
2.2.01.01.000011	PARCELAMENTOS FISCAIS	PA0000083	PARC.BASE NEGATIVA-PGFN 2,7M 19/06/2023	(2.298.071)				(2.298.071)
2.2.01.01.000011	PARCELAMENTOS FISCAIS	PA0000084	PARC.BASE NEGATIVA-RFB 1,5M 19/06/2023	(955.709)				(955.709)
2.2.01.01.000011	PARCELAMENTOS FISCAIS	PA0000085	PARC.BASE NEGATIVA-RFB 19,2 05/12/2023		12.965.332	30.204.442	(17.239.110)	(17.239.110)
								(21.176.693)

Embora a recuperanda tenha apresentado esclarecimentos sobre os aumentos registrados no passivo, esses não esgotaram a questão, uma vez que em sua resposta a empresa não aborda os efeitos decorrentes da transação fiscal sobre suas demonstrações contábeis e operações. Nesse particular, não se identifica qualquer impacto de referido acordo no resultado do período. Não obstante, em dezembro/2023, a recuperanda registrou no ativo circulante, na conta impostos a recuperar, saldo de impostos a compensar em decorrência de transação tributária feita com a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, no valor de R\$ 26,2 milhões. Portanto, necessário se faz esclarecer como se procedeu à referida transação fiscal, os compromissos que dela advieram à empresa, assim como eventuais direitos dela resultantes.

A recuperanda informa que:



Para ilustrar melhor a transação realizada em dezembro/23, segue anexo o quadro da composição dos dados utilizados pela PGFN, que servirá de apoio para as explicações.

No anexo a tabela demonstra a origem do crédito (retenções na fonte de IR/CS), e o imposto compensado que está registrado pelo código do DARF 5656-01 e 6912-01, COFINS e PIS respectivamente.

Com o indeferimento das Dcomp's, os valores de PIS/COFINS voltam a ser dívida à recuperanda através dos processos de cobranças, que podem ser consultados no E-cac pelos números registrados na tabela. Sobre o valor calculado na época de PIS/COFINS que são os R\$18.510.999,88 declarados nas diversas Dcomp's, com a atualização dos juros, aplicação de multa e encargos.

No entanto, a recuperanda tem o benefício fiscal por estar em recuperação judicial, há um desconto sobre os juros, multas e encargos aplicados como ilustra o quadro a seguir:

Parcelamento fiscal	31 de dezembro de 2023
Parcelamento do principal	18.510.875
Multa	3.677.332
Juros	5.270.376
Encargos	2.745.858
Desconto	(10.991.953)
	<u>19.212.489</u>

Na DRE, o impacto foi a diferença dos juros, multa e encargos, menos o desconto aplicado, resultando em uma despesa de R\$ 701.614,03 em 2023, registrado na conta 5.5.02.01.000007 do balancete provisório enviado.



A dívida total constituída no passivo da recuperanda referente a esse parcelamento foi R\$ 19.212.489 (principal + encargos), que será pago em 120 parcelas.

01ª a 12ª de R\$151.022,20 e 13ª a 120ª de R\$ 161.113,17, primeiro vencimento em 28/12/2023 e último em 30/11/2033.

Já falando dos direitos que a recuperanda tem novamente de usar, o IR/CS que deixaram de compensar PIS/COFINS para voltar ao grupo de impostos a recuperar, no caso desse parcelamento realizado em dezembro de 2023, o valor do crédito são os R\$ 18.510.999,88.

Como o foco estava na conta de parcelamento fiscais, não se atentamos em compor o restante do saldo que forma os R\$ 26,2 milhões.

Os R\$ 26,2 milhões são compostos por esses R\$ 18,5 milhões mais os créditos de origem semelhante, porém de outros períodos que estavam registrados em outras contas até novembro/23, como o valor se tornou expressivo, em dezembro/23 foi necessário abrir uma conta no balancete somente para essa finalidade. Para contabilizar esses créditos no balanço, seguimos os despachos decisórios emitidos pela Receita Federal apontando o indeferimento.

Abaixo enviamos os números dos despachos decisórios que podem ser consultados na base do E-cac em” Consulta Despacho Decisório PER/DCOMP.

Segue a relação abaixo:

Diferido	Valor do crédito
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3592813	991.073
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3571999	42.440
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3572002	1.143.824
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3572003	216.680



DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3572509	997.192
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3571998	214.059
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 757829765	52.374
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 855623506	31.460
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 24936082	9.738
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 89596167	65.366
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 2738140	1.334.134
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 2738135	1.075.327
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 2992121	472.754
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3432655	256.848
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3572289	123.378
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 363372	1.191.231
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 363334	1.186.448
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3633360	1.275.742
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3634025	1.421.538
DCOMP.INDIFERIDO Nº COMUNICAÇÃO 3634058	865.465

Em decorrência do acima exposto, a recuperanda registrou créditos fiscais de PIS e COFINS em seu ativo circulante em dezembro/2023, no valor de R\$ 18,5 milhões, razão pela qual se verifica o aumento da conta impostos a recuperar, cujo saldo era de R\$ 25,1 milhões em novembro/2023 e alcança R\$ 42,4 milhões em dezembro/2023.

Tendo em vista os esclarecimentos da recuperanda, damos o questionamento por atendido.

A tabela abaixo apresenta o passivo tributário por esfera fazendária:

Provac Esfera Fazendária	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
Municipal	1.340.304	1.381.416	1.359.935	211.924	214.167	236.038
Estadual	10.249	8.614	8.542	8.603	3.729	4.022
Federal	5.862.811	7.933.089	5.601.949	3.998.217	5.349.731	5.263.412
Previdenciário	156.012	178.379	156.012	156.012	158.501	161.248
Parcelamentos	5.141.808	4.991.084	4.964.442	23.867.777	23.867.777	23.867.544
Total:	12.511.185	14.492.582	12.090.881	28.242.533	29.593.905	29.532.264

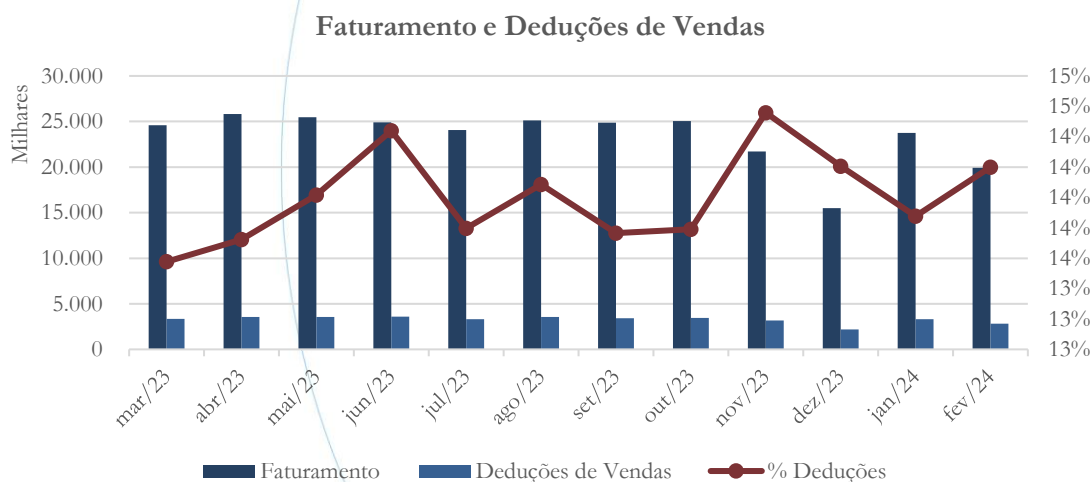
No mês de fevereiro/2024, a categoria parcelamentos representa 80,82% do passivo tributário da recuperanda.

5.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

5.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

Gráfico 15



No mês de fevereiro/2024, o faturamento foi de R\$ 19,9 milhões demonstrando assim diminuição de 16,06% quando comparado ao mês anterior. As deduções de vendas contabilizaram saldo de R\$ 2,8 milhões, sendo este 14,11% inferior ao registrado em janeiro/2024. As deduções de vendas em fevereiro/2024



correspondem a cerca de 13% das vendas brutas, o que está em linha com o registrado em meses anteriores.

Em dezembro/2023, a recuperanda registrou reversão no valor de R\$ 5,6 milhões em sua conta de receita de contratos, o que fez com que a receita se dezembro/2023 totalizasse R\$ 15,5 milhões, ao passo que, em novembro/2023, esta foi de R\$ 21,7 milhões. Solicitamos à recuperanda que nos esclarecesse as razões para a reversão de receitas de contrato (conta 3.1.01.01.01.000098) havida no mês de dezembro/2023, e obtivemos a seguinte resposta:

O Faturamento fiscal de dezembro/2023 da recuperanda foi de R\$21,1 milhões, porém houve a reversão conforme informado no questionamento de R\$5,6 milhões, pois se trata do estorno da provisão da receita realizada em novembro/2023.

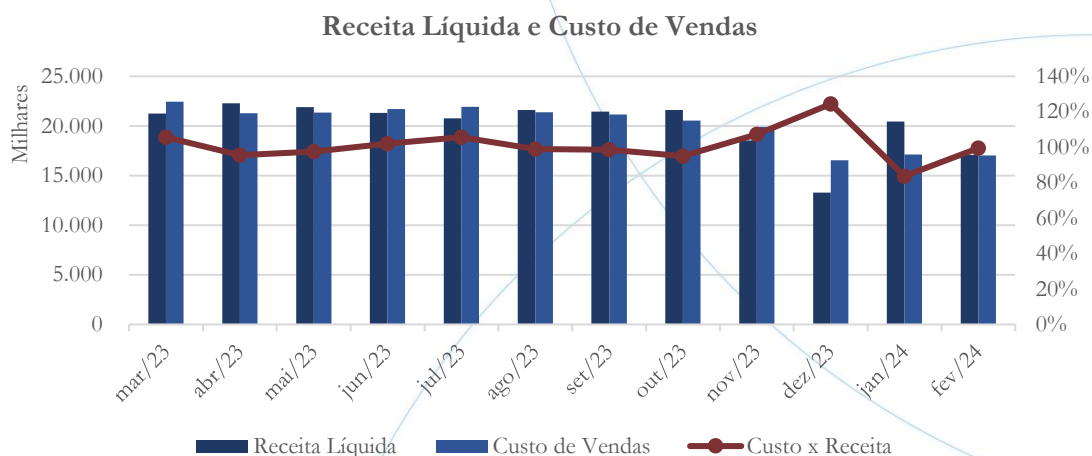
Alguns contratos por motivo de atraso na liberação do faturamento da NFS por parte da entidade pública, é feita a provisão no contábil no mês da prestação do serviço. Como os custos e despesas já foram reconhecidos, para efeito gerencial de análise de resultado, é registrada essa provisão de receita. O estorno é feito quando a NFS realmente for emitida, que normalmente é de um mês para o outro. Porém no fim do exercício, alguns contratos antecipam o faturamento que seria feito só em janeiro para dezembro, não havendo a necessidade de se registrar a provisão no mês, por isso o efeito foi a “diminuição” no resultado, apenas para o efeito gerencial, e não de caixa e fiscal.

Tendo em vista o apresentando, não temos questionamentos complementares para o momento.



5.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

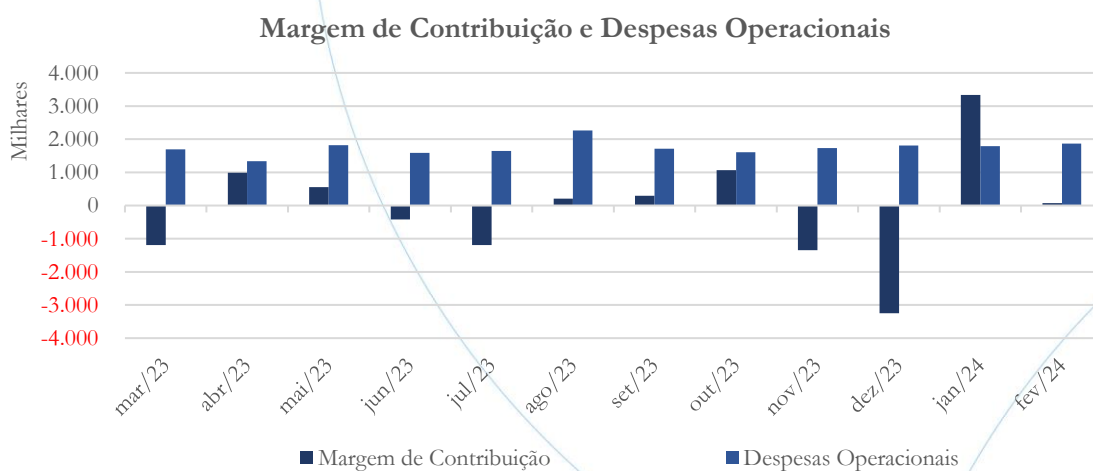
Gráfico 16



No mês de fevereiro/2024, a receita líquida apresentou diminuição de 16,37%, com saldo de R\$ 17,1 milhões, enquanto no custo de vendas o saldo foi de R\$ 17,03 milhões, representando diminuição de 0,50% no mesmo período.

5.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

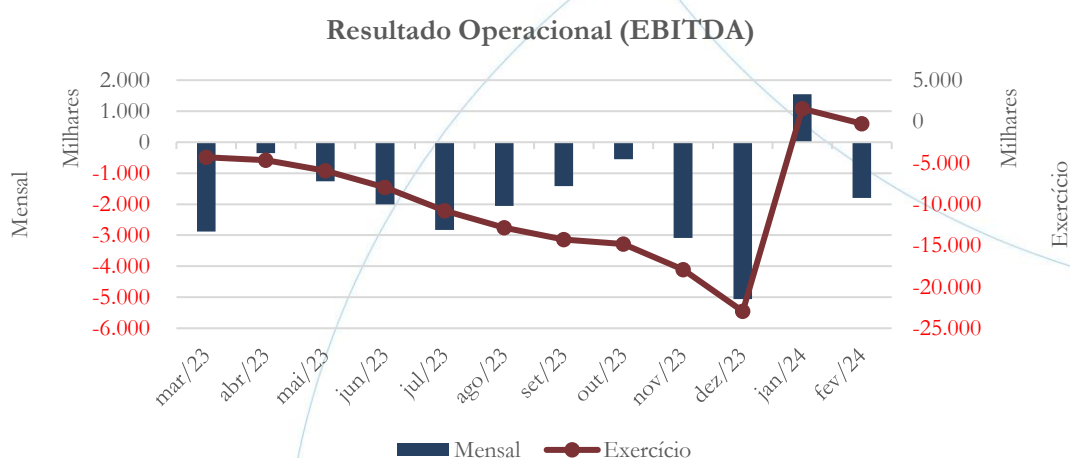
Gráfico 17



A margem de contribuição foi de R\$ 73,1 mil, enquanto nas despesas operacionais o saldo no mês de fevereiro/2024 foi de R\$ 1,8 milhão.

5.2.4. Resultado Operacional

Gráfico 18

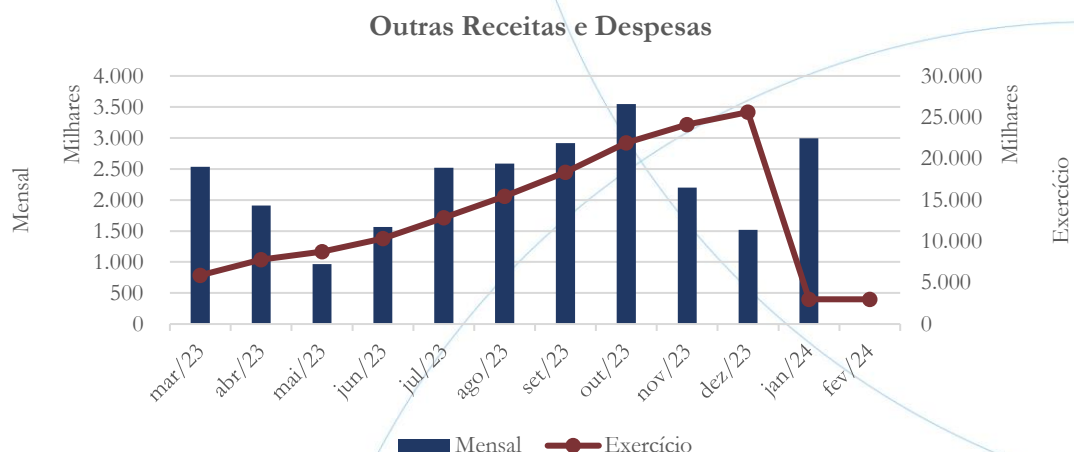


Considerando os dois primeiros meses de 2024, verifica-se prejuízo operacional no valor de R\$ 246,7 mil, composto por lucro operacional de R\$ 1,5 milhões em janeiro/2024 e prejuízo operacional de R\$ 1,8 milhões em fevereiro/2024



5.2.5. Outros Resultados Operacionais e Não Operacionais

Gráfico 19



As receitas não-operacionais somaram R\$ 2,99 milhões no acumulado de janeiro/2024 e fevereiro/2024.

Solicitamos à recuperanda sobre a composição e natureza das outras receitas não operacionais, cujo saldo no exercício de 2023 totalizou R\$ 25,6 milhões. A recuperanda nos apresentou os seguintes esclarecimentos:

O Saldo final registrado na conta em 31/12/2023 é de R\$26.364.773,68, sendo em resumo:

- Receitas diversas – R\$153.763,21

Receitas diversas são registradas as ordens de serviços de alguns eventuais ou devoluções sem registro anterior no balanço.

- Recuperação de Créditos Previdenciários – R\$ 26.211.010,67

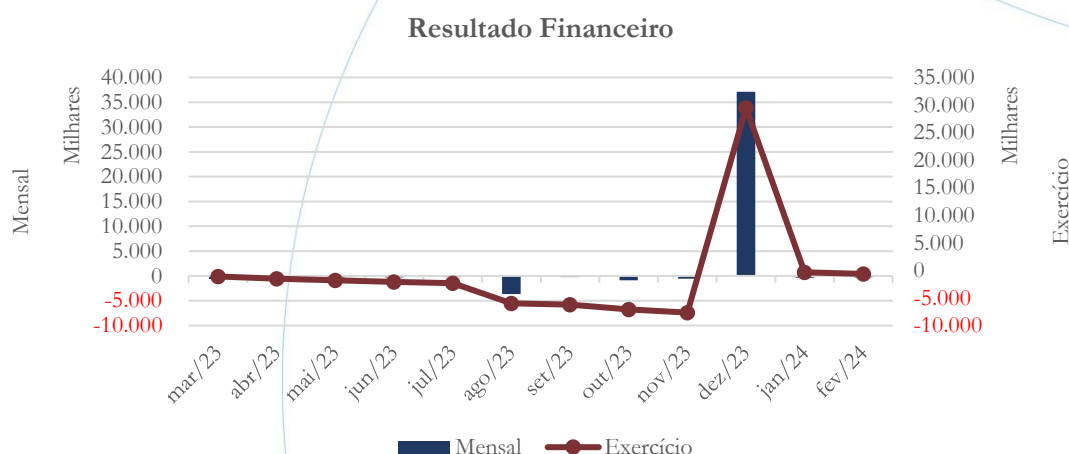


Valores referentes a créditos previdenciários relativos à contribuição sobre verbas indenizatórias e limite de contribuições para outras entidades. Os lançamentos foram feitos para compor o saldo no balanço para posterior compensação, foi usado a conta de 3.2.01.01.0000001 - Outras receitas x conta 1.1.05.01.0000036 - Pagamento de impostos indevid. ou a maior.

Tendo em vista o esclarecimento, não temos questionamentos adicionais.

5.2.6. Resultado Financeiro

Gráfico 20



Nos dois primeiros meses de 2024, as despesas financeiras líquidas somaram R\$ 644,8 mil.

Solicitamos à recuperanda que nos apresentasse detalhes sobre as receitas financeiras registradas em dezembro/2023, decorrentes de descontos obtidos em RJ (contas 3.3.02.02.0000001 e 3.3.02.01.0000002).

A recuperanda esclareceu o quanto segue:

O lançamento a débito em 01/12/2023 na conta 3.3.02.01.000002 - Descontos obtidos, no valor de R\$17.754.220 é referente ao estorno do lançamento realizado em 30/12/2022 reconhecendo parte do deságio. Foi realizado o estorno para reclassificar o desconto em uma única conta, a 3.3.02.02.000001 - Descontos obtidos em RJ.

Com o estorno, foi possível realizar o desconto total na conta criada especificamente para o registro no valor de R\$51.890.046. Porém, o efeito em 2023, foi de R\$34.135.826 (R\$51.890.046 – R\$17.754.220). Nessa conta foi registrado os descontos obtidos credor a credor que constituiu o valor de R\$51.890.046, segue a memória de cálculo:

Tendo em vista o esclarecimento, não temos questionamentos adicionais.

5.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 21





Tendo em vista os fatores acima expostos, a Provac apresentou lucro líquido no valor de R\$ 1,86 milhão no nos dois primeiros meses de 2024, composto por lucro líquido no montante de R\$ 4,0 milhões em janeiro/2024 e prejuízo líquido de R\$ 2,2 milhões em fevereiro/2024.

5.3. Índices e Indicadores

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

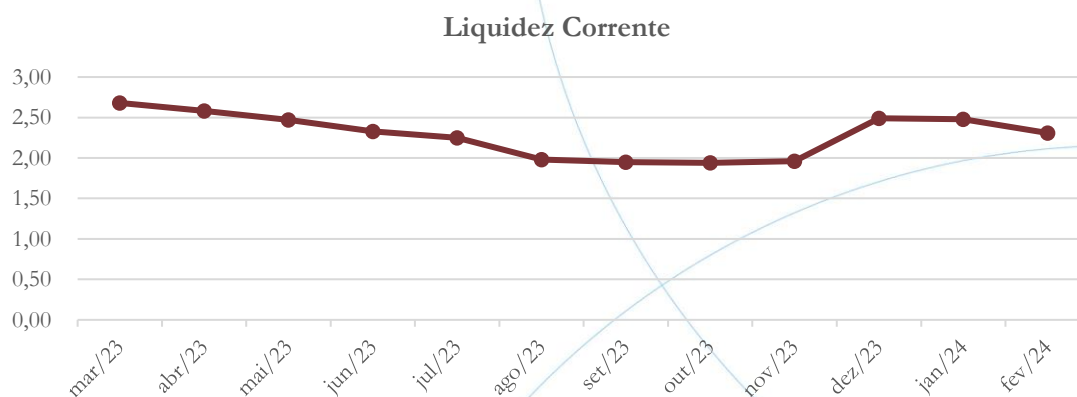
5.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente⁷ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

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



Gráfico 22



No mês de fevereiro/2024, a recuperanda evidenciou dispor de R\$ 2,31 de ativos correntes, para cada R\$ 1,00 passivos de curto prazo.

5.3.2. Liquidez Geral

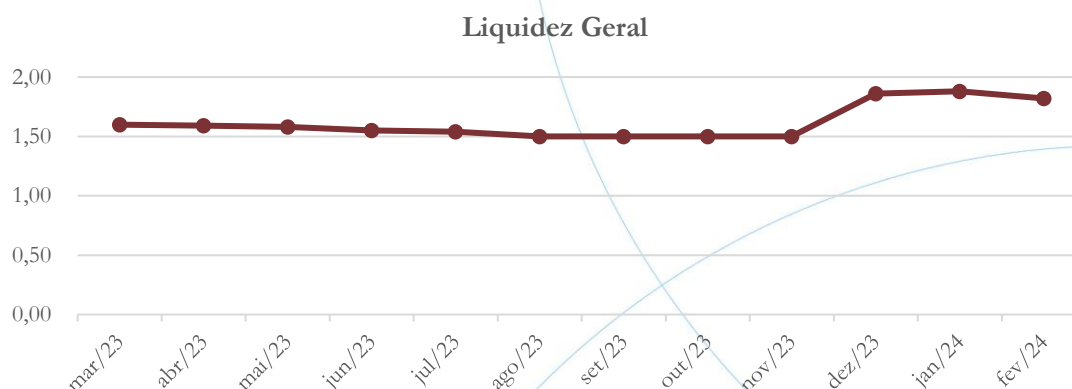
Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazos⁸. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

⁸ 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.



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Gráfico 23

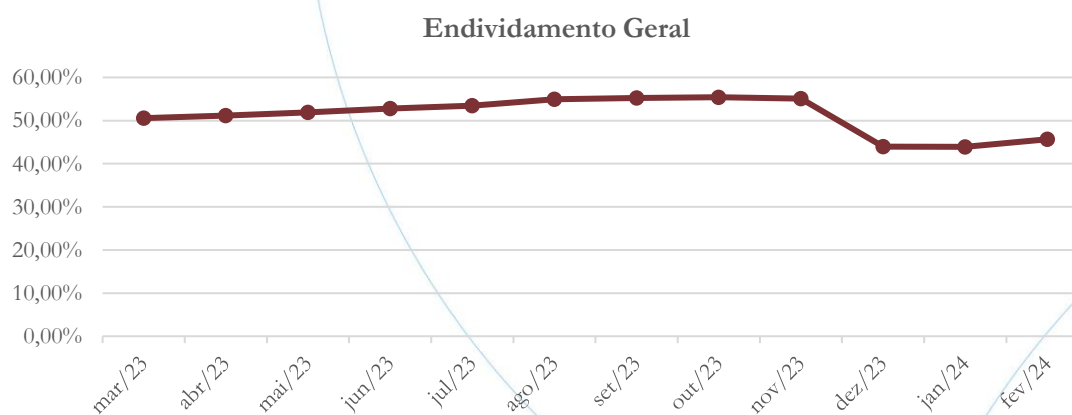


No mês de fevereiro/2024, considerando os direitos e obrigações a curto e a longo prazos, a recuperanda relata R\$ 1,82 para cada R\$ 1,00 de passivos registrados.

5.3.3. Endividamento

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

Gráfico 24

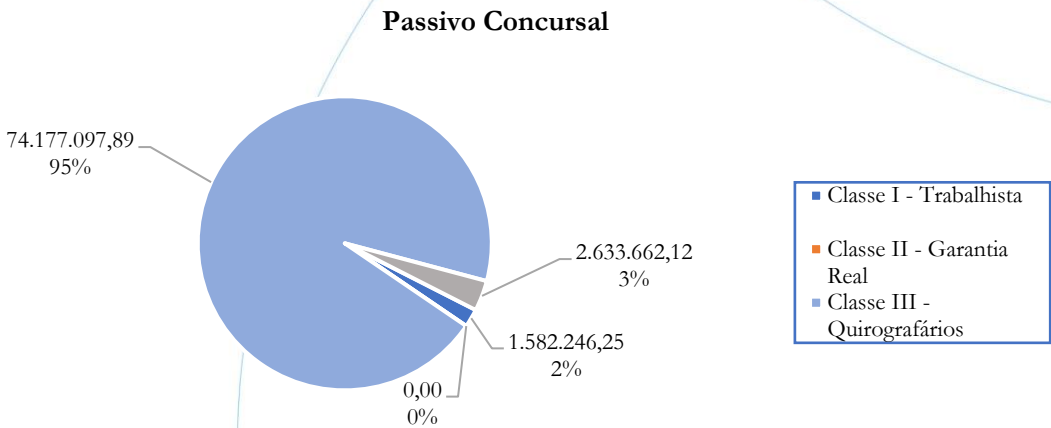


O endividamento geral se apresenta, em fevereiro/2024, com percentual de 45,66%.

5.4. Passivo Concursal

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

Gráfico 25



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

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

A Classe I é composta com 216 credores, representando 2,89% do passivo concursal, enquanto a Classe III, constituída por 239 credores, representa 93,78% dos créditos. A Classe IV é composta por 219 credores e representa 3,33% do total. Vale ainda observar que a recuperanda não listou créditos na Classe II, credores que possuem garantia real.

5.5. Análise e considerações finais

Nos dois primeiros meses de 2024, a Provac registrou receitas líquidas de vendas no valor total de R\$ 37,5 milhões, e os custos de vendas totalizaram R\$ 34,1 milhões, o que resulta em lucro bruto no período no valor de R\$ 3,4 milhões. Esse resultado não foi suficiente, no entanto, para cobrir as despesas operacionais e financeiras, que totalizaram, respectivamente, R\$ 3,6 milhões e R\$ 644,8 mil. Esses efeitos foram parcialmente compensados pelo registro de receitas não operacionais no valor de R\$ 3,0 milhões. Sendo assim, a recuperanda contabilizou lucro líquido de R\$ 1,86 milhão ao final do período de dois meses findo em fevereiro/2024.

No que concerne à sua situação patrimonial e financeira, não se observam alterações anormais ou de extrema relevância a serem reportadas, comparativamente a janeiro/2024, exceto por aumento das disponibilidades e dos adiantamentos concedidos, às quais se contrapõem aumentos nas contas de fornecedores e empréstimos e financiamentos.

Por fim, quando se analisam os principais indicadores de liquidez não se observam deteriorações no período que se devam destacar.

No mais, seguimos acompanhando.

6. Pro Tempore: informações econômicas e contábeis

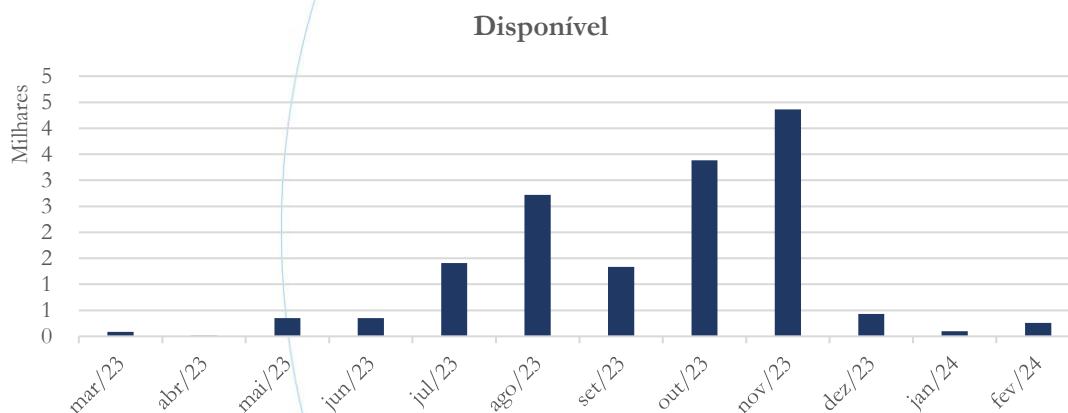
Nesse tópico serão analisados os documentos contábeis da Pro Tempore Multisserviços Ltda. referentes aos últimos doze meses.

6.1. Balanço Patrimonial

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

6.1.1. Disponível

Gráfico 26

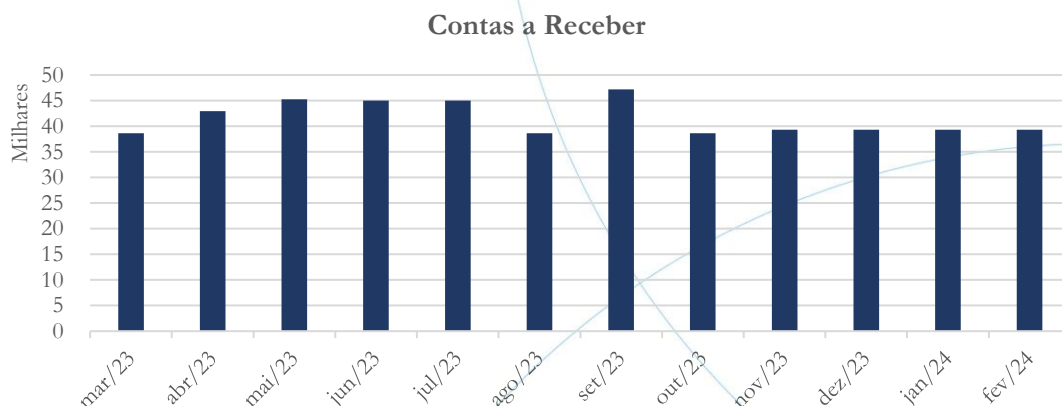


Em fevereiro/2024, as disponibilidades totalizavam R\$ 261,00.

6.1.2. Contas a Receber



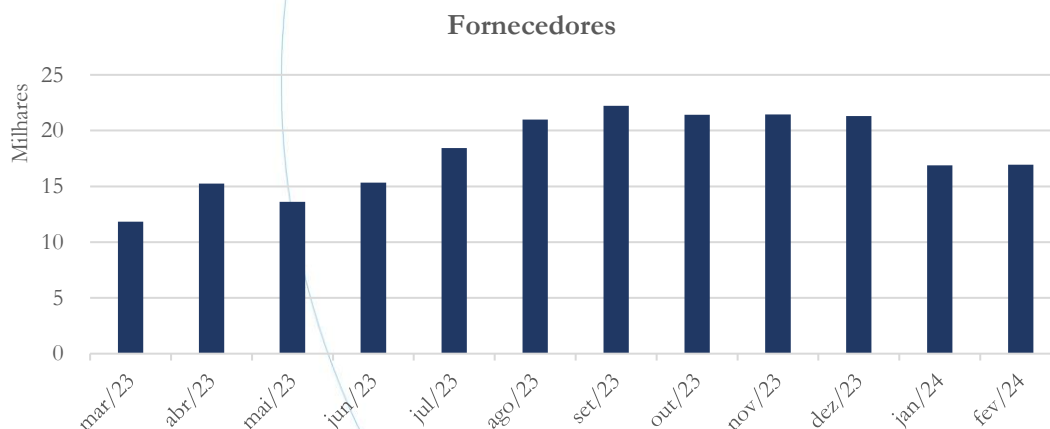
Gráfico 27



Não houve alteração no saldo referente ao contas a receber no último mês em análise, que se mantém em R\$ 39,3 mil.

6.1.3. Fornecedores

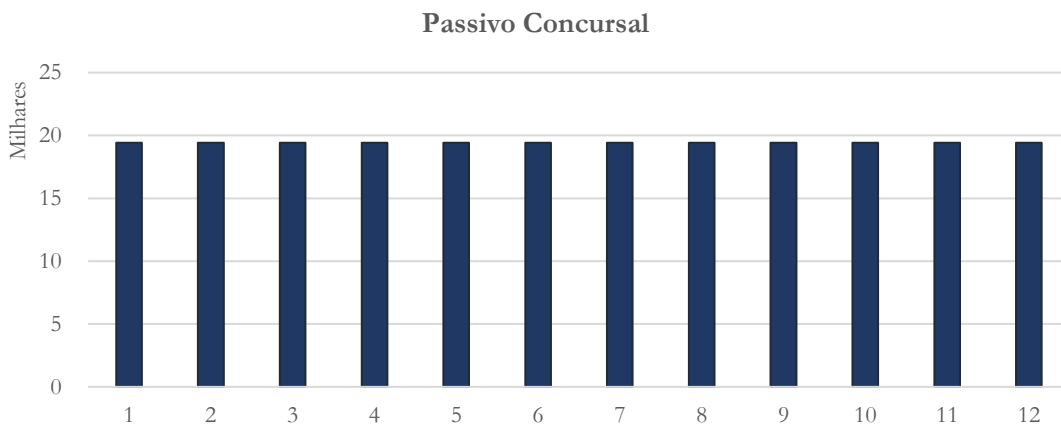
Gráfico 28



Em fevereiro/2024, a conta fornecedores apresentou aumento de 0,40%, demonstrando saldo de R\$ 16,9 mil.

6.1.4. Fornecedores sujeitos à Recuperação Judicial

Gráfico 29



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

6.1.5. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 30



Os empréstimos e financiamentos registraram aumento de 23,32% em fevereiro/2024, com saldo de R\$ 1,6 mil.

6.1.6. Passivo Trabalhista

Gráfico 31



Em fevereiro/2024, o passivo trabalhista foi R\$ 22,9 mil, apresentando diminuição de 0,79% quando comparado ao mês anterior.

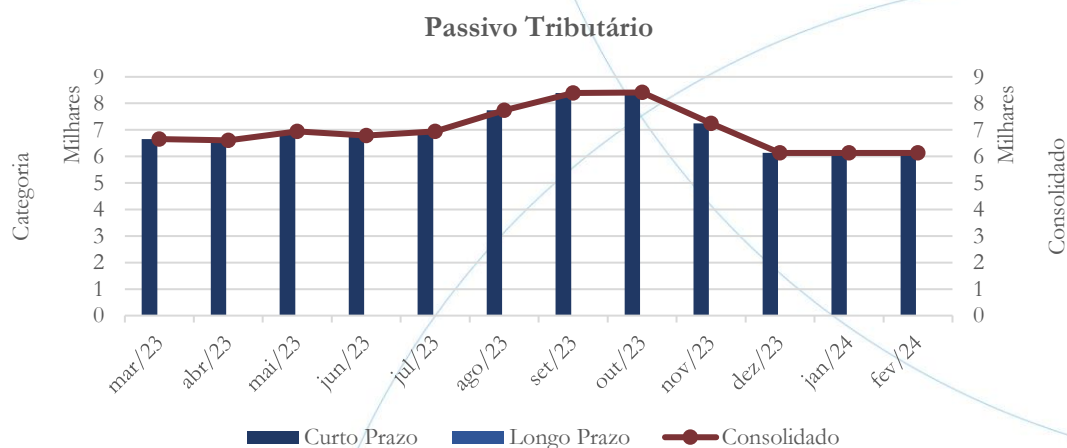
A tabela abaixo apresenta a composição do passivo trabalhista da Pro Tempore:

Pro Tempore Passivo Trabalhista	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
FGTS	280	280	420	420	324	324
INSS	13.259	14.452	9.737	11.106	5.235	6.071
IRRF	883	883	883	883	777	-117
Rescisões	0	0	0	0	0	0
Salários	11.019	9.845	9.845	9.845	9.100	9.111
Provisões	10.773	11.681	12.590	8.826	7.013	6.875
Outros-T	690	690	690	690	690	690
Total	36.904,07	37.831,35	34.165,40	31.769,89	23.138,28	22.954,37

No mês de fevereiro/2024, a conta salários representa 39,69% do passivo trabalhista da recuperanda.

6.1.7. Passivo Tributário

Gráfico 32



O passivo tributário não apresentou alteração no período de dezembro/2023 a fevereiro/2024, mantendo-se no valor de R\$ 6,1 mil.

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

Pro - Tempore Esfera Fazendária	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
Municipal	0	0	0	0	0	0
Estadual	0	0	0	0	0	0
Federal	7.337	7.337	6.132	6.132	6.132	6.132
Previdenciário	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0
Total:	7.337	7.337	6.132	6.132	6.132	6.132

A esfera federal representou 100% do passivo tributário total.

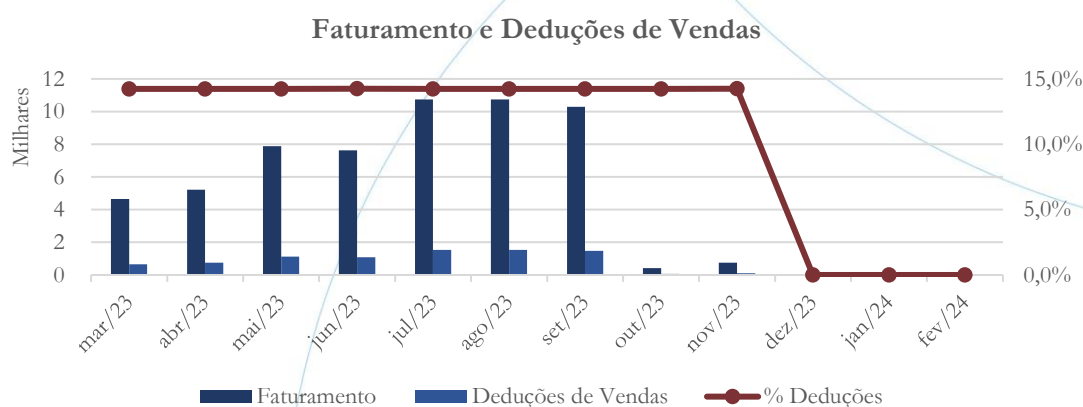
6.2. Demonstração do Resultado do Exercício



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

6.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

Gráfico 33

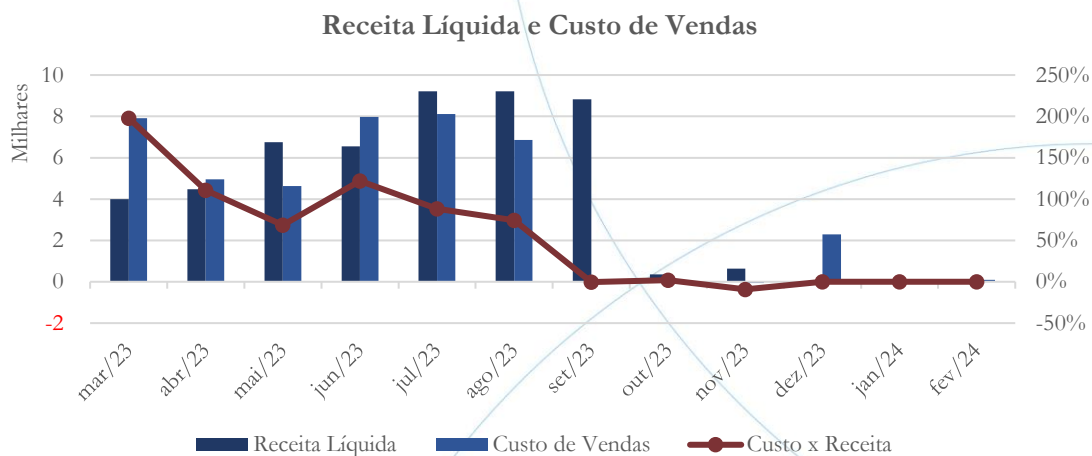


Conforme o gráfico acima, a Pro Tempore não apresentou faturamento no período de dezembro/2023 a fevereiro/2024.

6.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

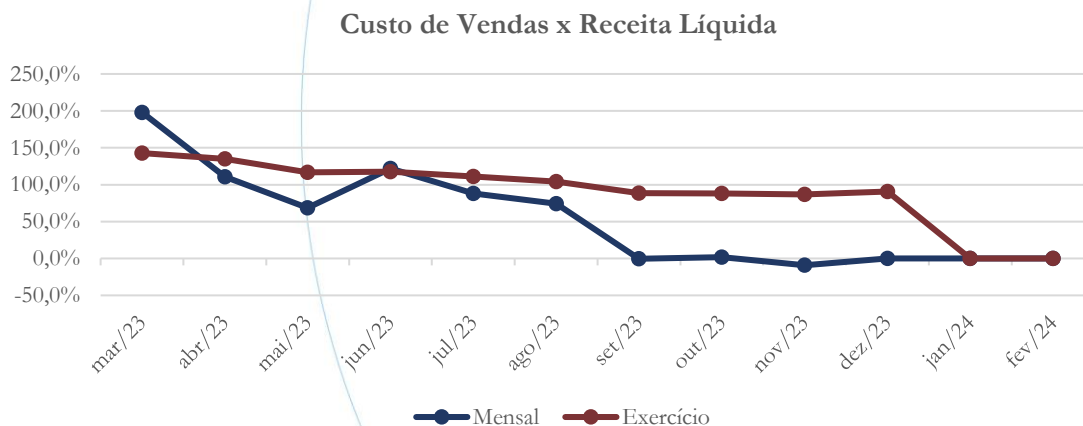


Gráfico 34



No mês de fevereiro/2024, o custo de vendas apresentou reversão no valor de R\$ 100,00.

Gráfico 35

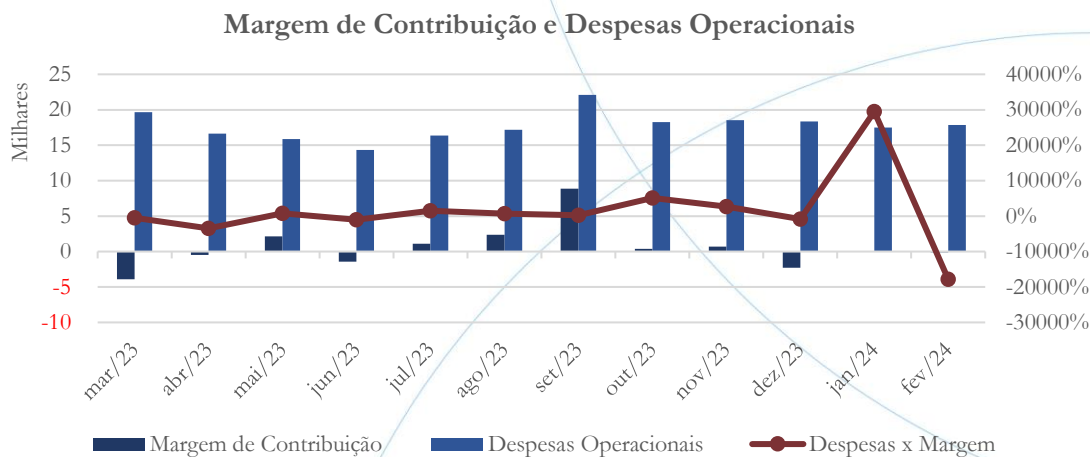


A evolução das receitas líquidas comparativamente ao custo das vendas é apresentada no gráfico acima.



6.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

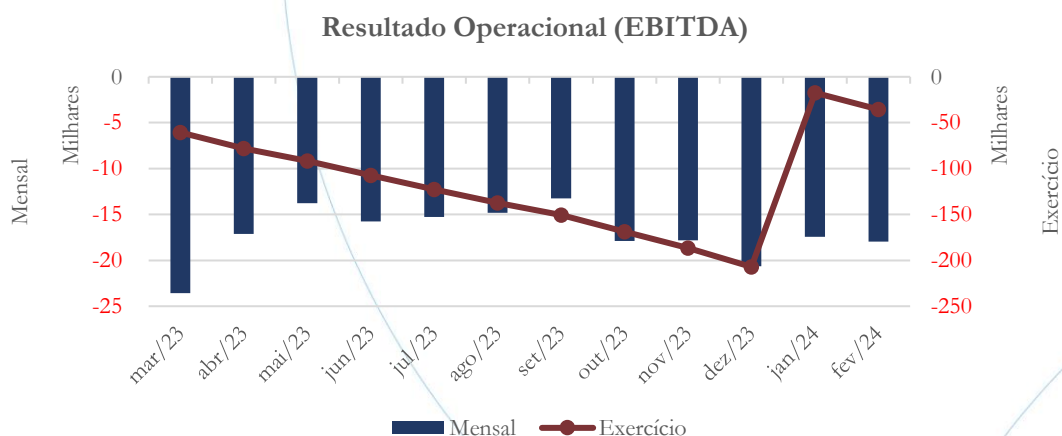
Gráfico 36



A margem de contribuição apresentou saldo negativo no valor de R\$ 100,00, enquanto as despesas operacionais somaram R\$ 17,9 mil no mês de fevereiro/2024.

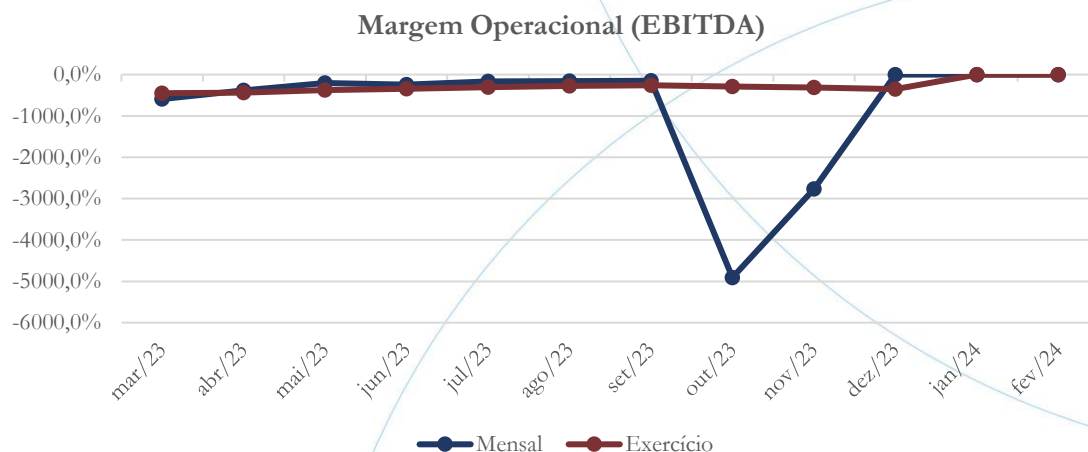
6.2.4. Resultado Operacional

Gráfico 37



No exercício de 2024, a Pro Tempore apresentou prejuízo operacional de R\$ 35,3 mil.

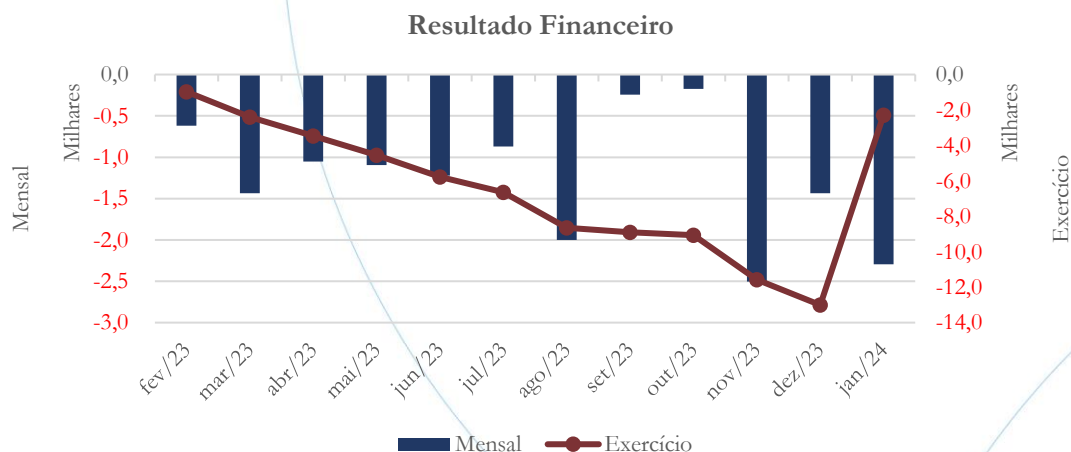
Gráfico 38



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

6.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 39





No mês de fevereiro/2024, as despesas financeiras totalizaram R\$ 3,18 mil.

6.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 40



A recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 18,8 mil em fevereiro/2024.

6.3. Índices e Indicadores

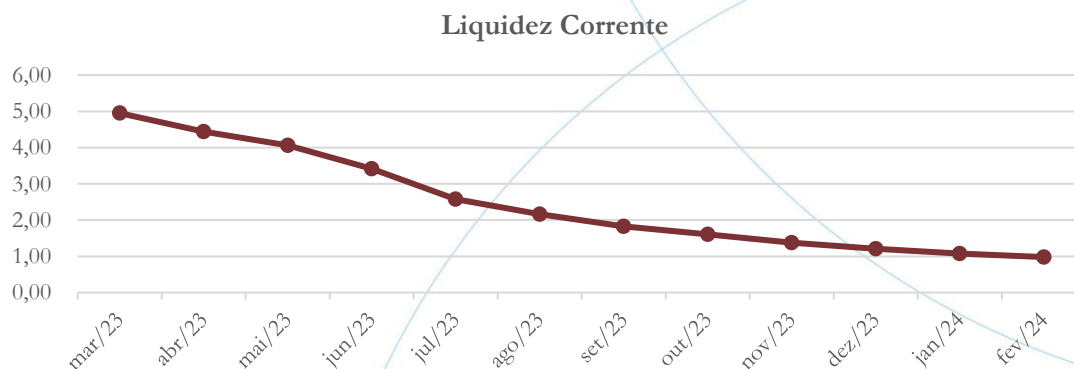
Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas, possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

6.3.1. Liquidez Corrente



A liquidez corrente⁹ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

Gráfico 41



Em fevereiro/2024, a Pro Tempore possuía R\$ 0,98 de ativos correntes para cada R\$ 1,00 de passivos registrados a curto prazo.

6.3.2. Liquidez Geral

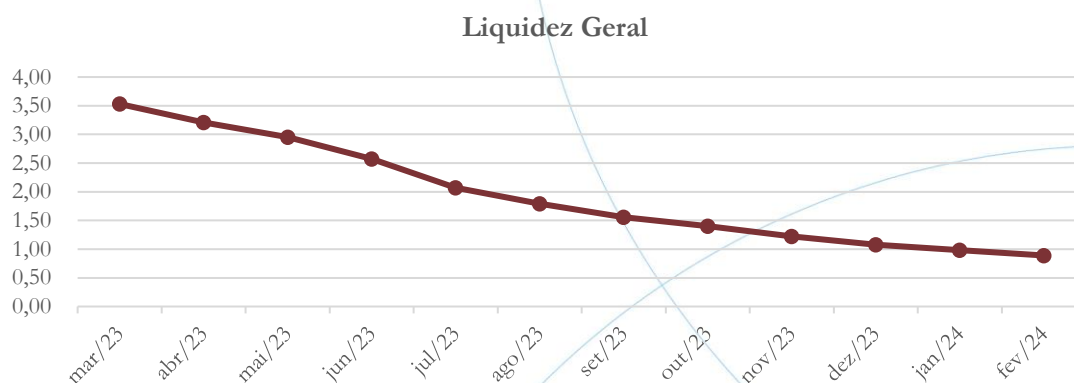
Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazos¹⁰. Neste sentido, quando o resultado deste índice for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, consequentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

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

¹⁰ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



Gráfico 42

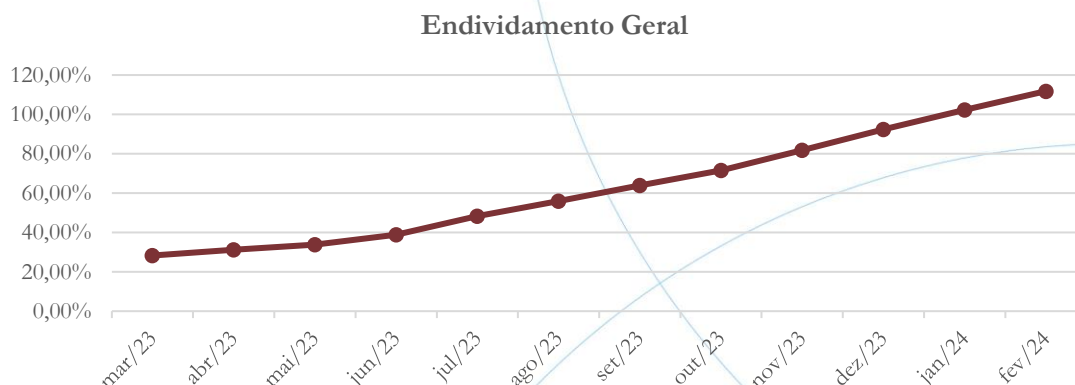


Considerando os direitos e obrigações, tanto a curto como a longo prazo, a Pro Tempore possuía R\$ 0,89 de ativos de curto e longo prazos, para cada R\$ 1,00 de passivos circulantes e não circulantes mês em análise.

6.3.3. Endividamento

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

Gráfico 43

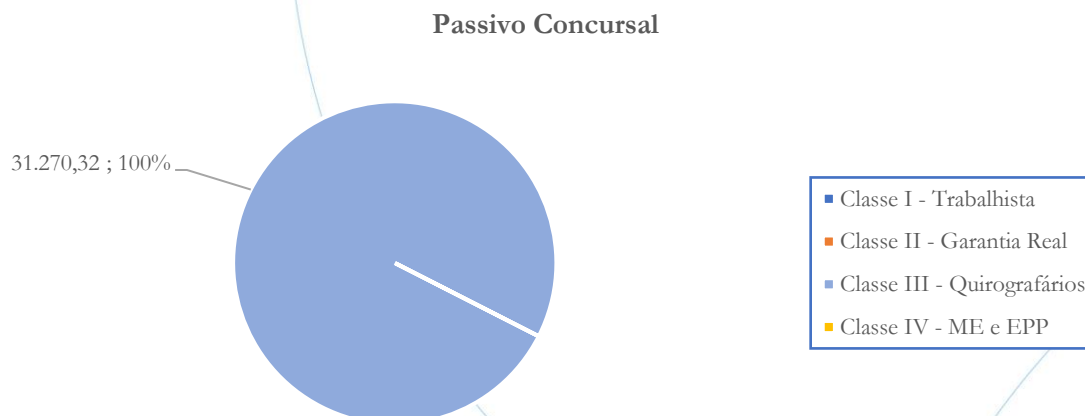


Conforme o gráfico acima, a Pro Tempore apresenta forte dependência de capital de terceiros.

6.4. Passivo Concursal

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

Gráfico 44





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

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

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

6.5. Análise e considerações finais

A Pro Tempore não apresentou faturamento no período de dezembro/2023 a fevereiro/2024, registrou pequena reversão de custos de vendas e contabilizou despesas operacionais no valor de R\$ 17,9 mil.

Considerando as despesas financeiras de R\$ 3,2 mil incorridas no período, verifica-se prejuízo líquido no valor de R\$ 18,8 mil nos dois primeiros meses de 2024.

No mais, continuaremos acompanhando!

7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1005974-55.2021.8.26.0037



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



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

8. Anexos

Grupo Provac
Balança patrimonial
Exercícios findos em 29 de fevereiro

	2024	2023		2024	2023
Ativo			Passivo		
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	11.634.418	7.821.149	Fornecedores	21.323.682	15.113.803
Aplicação financeira	2.789.831	2.983.354	Empréstimos e financiamentos	4.559.109	1.913.431
Clientes	49.525.925	45.075.317	Impostos parcelados CP	2.922.391	2.691.084
Tributos a recuperar	15.391.602	16.214.535	Obrigações sociais e fiscais	12.477.671	14.560.671
Impostos - Transação PGFN	26.206.372	26.206.372	Provisões Trabalhistas	14.895.518	12.790.950
Adiantamentos	9.348.312	4.091.507	Obrigações Tributárias	5.664.720	4.374.756
Estoque	60.262	43.480	Outros débitos	1.715.070	1.654.971
Mútuo	1.371.048	1.523.987	Credores - Recup. Judicial CP	5.197.997	5.378.332
Outros créditos	41.930.996	41.528.323		68.756.158	58.477.998
Consórcios	355.016	355.016			
	158.613.782	145.843.040	Não circulante		
Não circulante			Empréstimos e financiamentos LP	60.681	60.681
Investimento LP	300.000	300.000	Impostos parcelados LP	20.945.153	21.176.693
Imobilizado	8.191.218	8.316.775	Credores - Recuperação Judicial LP	32.101.522	32.101.522
Intangível	37.103.449	37.107.419		53.107.356	53.338.896
Outros créditos LP	57.402.953	57.402.953			
Diferido	5.276.878	5.276.878	Patrimônio Líquido		
	108.274.498	108.404.025	Capital Social	19.532.688	19.532.688
			Reservas de Capital	59.664.989	59.664.989
			Reservas de Lucros	65.827.089	63.232.494
				145.024.766	142.430.171
Total do ativo	266.888.280	254.247.065	Total do passivo	266.888.280	254.247.065

RICARDO MERLOS
Administrador
CPF 175.406.088-97

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
Contador
CPF 305.655.388-10

CÉLIA MERLOS
Sócio
CPF 020.426.518-50

FIDELIDADE PARTICIPAÇÕES
Diretor Presidente: VALTER MERLOS
CPF 373.913.218-34

Grupo Provac
Demonstração do resultado

	01.2024	02.2024	Movimentação do mês
Receitas de produtos e serviços	23.751.892	43.689.201	19.937.309
(-) Deduções das receitas	(3.296.067)	(6.126.952)	(2.830.885)
(=) Receita Operacional Líquida	20.455.825	37.562.249	17.106.424
(-) Custo produtos serviços vendidos	(17.119.379)	(34.152.690)	(17.033.310)
(=) Lucro bruto	3.336.445	3.409.559	73.113
(-) Despesas gerais e administrativas	(1.768.655)	(3.608.904)	(1.840.250)
Outras Receitas Operacionais	2.992.391	3.000.721	8.330
(-) Outras Despesas Operacionais			
(=) Lucro Operacional	4.560.182	2.801.376	(1.758.806)
Outras Receitas (despesas) não operacionais		(1.598)	(1.598)
(-) Outras despesas não operacionais	(125)	(125)	
Receitas Financeiras	66.681	117.230	50.550
(-) Despesas Financeiras	(431.257)	(762.015)	(330.758)
	(364.577)	(644.785)	(280.208)
(=) Lucro (Prej.) Antes IRPJ e CSLL	4.195.481	2.154.868	(2.040.612)
IRPJ/CSLL Diferidos			
(-) Depreciação	(123.091)	(246.555)	(123.464)
(-) Despesas não dedutíveis	(19.622)	(47.414)	(27.792)
Lucro líquido do exercício	4.052.767	1.860.899	(2.191.869)

RICARDO MERLOS
Administrador
CPF 175.406.088-97

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
Contador
CPF 305.655.388-10

CÉLIA MERLOS
Sócio
CPF 020.426.518-50

FIDELIDADE PARTICIPAÇÕES
Diretor Presidente: VALTER MERLOS
CPF 373.913.218-34

Pro Tempore
Balço patrimonial
Exercícios findos em 29 de fevereiro

	2023	2022		2023	2022
Ativo			Passivo		
Circulante			Circulante		
Aplicação financeira	261	428	Fornecedores	16.947	21.312
Clientes	39.304	39.304	Empréstimos e financiamentos	1.659	54
Tributos a recuperar	147.883	147.768	Obrigações sociais e fiscais	9.101	16.170
Adiantamentos	9.295	13.674	Provisões Trabalhistas	6.875	8.826
	201.174	305.916	Obrigações Tributárias	6.132	6.132
			Outros débitos	159.846	113.943
				200.560	166.437
			Não circulante		
			Credores - Recuperação Judicial LP	19.414	19.414
				19.414	19.414
			Patrimônio Líquido		
			Capital Social	150.000	150.000
			Investimento	116.000	116.000
			Reservas de Lucros	(289.231)	(250.677)
				(23.231)	15.323
Total do ativo	196.743	201.174	Total do passivo	196.743	201.174

JOAO BENEDICTO PINTO
Sócio administrador
CPF 742.619.328-49

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
Contador
CPF 305.655.388-10

Pro Tempore
Demonstração do resultado

	01.2024	02.2024	Movimentação do mês
(=) Receita Operacional Líquida			
(-) Custo produtos serviços vendidos	59	(41)	100
(=) Lucro bruto	59	(41)	100
(-) Despesas gerais e administrativas	(17.482)	(35.333)	17.851
(=) Lucro Operacional	(17.422)	(35.374)	17.952
Receitas Financeiras (Nota 16)			
(-) Despesas Financeiras (Nota 16)	(2.294)	(3.180)	886
(=) Lucro (Prej.) Antes IRPJ e CSLL	(19.716)	(38.554)	18.837
Lucro líquido do exercício	(19.716)	(38.554)	18.837

JOAO BENEDICTO PINTO
Sócio administrador
CPF 742.619.328-49

PAULO FERNANDO GARCIA JUNIOR
Contador
CPF 305.655.388-10