

**Ao Juízo da 2ª VARA EMPRESARIAL DA COMARCA DE BELO HORIZONTE, MG.**

**PROCESSO NÚMERO: 5125138-16.2019.8.13.0024**

**ALANO OTAVIANO DANTAS MEIRA**, Administrador judicial no processo acima, **Recuperação Judicial** requerida por **GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.**, que tramita perante a secretaria deste juízo, vem, expor e requerer o que se segue:

**1 - DOS BALANÇO E ATIVIDADES DA RECUPERANDA.**

Inicialmente, requer o administrador judicial a juntada dos balancetes da recuperanda, bem como Demonstração de Resultados relativamente ao período setembro/2019, para todos os fins de direito.

Esclarece ainda o administrador que a recuperanda encontra-se em plena atividade e funcionamento e que a mesma continua implementando medidas tendentes ao seu equilíbrio econômico financeiro, visando sua recuperação judicial, e que atualmente a recuperanda possui nos seus quadros 300 funcionários.

**2. DA PUBLICAÇÃO DO EDITAL A QUE ALUDE O ART. 52, § 1º DA LEI 11.101/2005**

Conforme se vê dos autos (Num. 89655043 - Pág. 1), restou noticiada a publicação do edital do deferimento da recuperação judicial, a que alude o artigo 52, § 1º da Lei 11.101/2005.

Assim, manifesta o administrador ciência acerca da determinação de publicação do referido edital, esclarecendo que fará publicar oportunamente o edital de que trata o art. 7º, § 2º da Lei 11.101/2005, contendo a relação dos credores da recuperanda com base no disposto no artigo 7º caput, e §§ 1º e 2º da Lei 11.101/2005.

---

**Avenida do Contorno, 6.777, 11º andar, Savassi, Belo Horizonte, MG, CEP 30.110-935  
Telefone 31-2122.9622, Fax 31-2122.9601, E-mail dma@dma.adv.br**



---

Por outro lado, conforme já esclarecido nos autos, desde sua nomeação, o administrador vem trabalhando incessantemente na presente recuperação judicial, com atendimento aos credores, recebimento de habilitações e impugnações, realização de reuniões com a recuperanda, seus procuradores e gestores, com credores da recuperanda, bem como cumprido seus encargos previstos em lei.

Por fim, requer o administrador a juntada aos autos da comprovação de remessa aos credores (AR's) de carta enviada aos credores, nos moldes determinados no artigo 52, I, "a" Lei 11.101/2005, esclarecendo que, oportunamente, fará publicar edital previsto art. 7º, § 2º da Lei 11.101/2005.

Termos em que, pede deferimento.  
Belo Horizonte, 23 de outubro de 2019.

**ALANO OTAVIANO DANTAS MEIRA**  
**ADVOGADO – OAB/MG: 27.970**  
**ADMINISTRADOR JUDICIAL**

H/TEXTOS/CC/GLOBAL/GLOBAL - VISTA1

---

**Avenida do Contorno, 6.777, 11º andar, Savassi, Belo Horizonte, MG, CEP 30.110-935**  
**Telefone 31-2122.9622, Fax 31-2122.9601, E-mail dma@dma.adv.br**







**GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.**  
**BALANCETE DE VERIFICAÇÃO EM 30 DE SETEMBRO DE 2019.**  
**NPJ.: 04.342.071/0001-23**

	ATIVO	Julho de 19	Agosto de 19	Setembro de 19	PASSIVO	Julho de 19	Agosto de 19	Setembro de 19
<b>CIRCULANTE</b>		16.718.230,85	16.720.638,65	16.575.793,72	<b>CIRCULANTE</b>	36.818.967,35	36.864.555,78	36.829.800,58
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		(15.198,59)	(14.478,52)	(16.058,17)	Fornecedores	3.260.455,25	3.232.132,50	3.259.321,29
Caixa e Bancos		(22.841,58)	(22.121,51)	(23.698,88)	Repasajes	10.760.647,03	10.877.342,78	10.965.132,59
Aplicações de liquidez imediata		7.642,99	7.642,99	7.640,71	Obrigações Sociais a Pagar	5.752.996,21	5.789.096,02	5.555.801,58
<b>CRÉDITOS E VALORES</b>		16.733.429,44	16.735.117,17	16.591.851,89	Emprestimos e Financiamentos	7.603.402,86	7.632.499,61	7.663.538,57
Clientes mercado interno		59.411,74	26.689,13	13.287,31	Emprestimos e Financiamentos	9.441.466,00	9.333.484,87	9.386.006,55
Adiantamentos a Sócios		9.418.161,24	9.418.161,24	9.476.259,52	Obrigações Sociais a Recolher	-	-	-
Adiantamentos a Fornecedores		4.943.079,78	4.966.521,04	4.763.561,50	Tributos a Recolher	-	-	-
Impostos a recuperar		985.412,86	995.169,85	1.004.076,36	Adiantamento de clientes	-	-	-
Bloqueios/Depositos Judiciais/ Recursais		16.395,04	16.395,04	18.526,58				
Despesas Pagas Antecipadamente		160.929,79	162.141,88	166.101,83				
Antecipação de Dividendos		-	-	-				
Emprestimos a Terceiros		1.150.038,99	1.150.038,99	1.150.038,99				
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		10.986.556,13	10.891.213,36	10.875.076,10	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	9.630.698,58	9.630.698,58	9.630.698,58
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		10.986.556,13	10.891.213,36	10.875.076,10				
Emprestimos a pessoas ligadas		10.986.556,13	10.891.213,36	10.875.076,10	Emprestimos a pagar - LP	-	-	-
Bloqueios/Depositos Judiciais/ Recursais		-	-	-	Obrigações Fiscais a Pagar - Parcelamentos	9.630.698,58	9.630.698,58	9.630.698,58
<b>IMOBILIZADO</b>		2.035.302,62	1.959.952,25	1.884.601,88				
Bens Imobilizados		1.066.198,29	1.011.688,39	957.178,49	<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	(16.709.576,33)	(16.923.450,10)	(17.125.027,46)
Instalações Elétricas		188.949,55	188.949,55	188.949,55	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Ferramentas		40.176,28	40.176,28	40.176,28	Capital Integralizado	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Maquinas e Equipamentos		716.509,97	716.509,97	716.509,97				
Veiculos e Acessorios		1.482.874,05	1.482.874,05	1.482.874,05	<b>RESULTADO DO EXERCICIO</b>	(4.115.737,56)	(4.329.611,33)	(4.531.188,69)
Móveis e Utensílios		2.637.335,45	2.637.335,45	2.637.335,45	Resultado do Exercício	(4.115.737,56)	(4.329.611,33)	(4.531.188,69)
Computadores e Periféricos		1.667.416,48	1.667.416,48	1.667.416,48				
Equipamentos de Informática		12.265,85	12.265,85	12.265,85	<b>LCROS/PREJUÍZOS ANTERIORES</b>	(14.027.718,90)	(14.027.718,90)	(14.027.718,90)
Instalações Prediais		23.528,46	23.528,46	23.528,46	Lucro / Prejuízos Acumulados	(18.177.718,90)	(18.177.718,90)	(18.177.718,90)
Melhoria em Imóveis de Terceiros		-	-	-	Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
Adiantamento p/ Aquisições de Imobilizados		-	-	-	Lucros Distribuídos a Sócios	-	-	-
(-) Depreciação Acumulada		(5.702.857,80)	(5.757.367,70)	(5.811.877,80)	<b>AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>	1.033.880,13	1.033.880,13	1.033.880,13
					Avaliação Ativo Imobilizado	1.033.880,13	1.033.880,13	1.033.880,13
<b>INTANGÍVEL</b>		969.104,33	948.263,86	927.423,39				
Softwares - Protheus		208.134,39	208.134,39	208.134,39				
Softwares - Diversos		1.755.848,66	1.755.848,66	1.755.848,66				
Softwares - G-Cob Adm.		824.607,19	824.607,19	824.607,19				
(-) Amortização Acumulada		(1.819.485,91)	(1.840.326,38)	(1.861.166,85)				
<b>ATIVO</b>		29.740.089,60	29.571.804,26	29.335.471,70		29.740.089,60	29.571.804,26	29.335.471,70

Belo Horizonte, 30 de Setembro de 2019.

Global Teleserviços de Cobranças Ltda.  
 04.342.071/0001-23

Humberto Chaves de Oliveira  
 CRC-MG.: 096.967/O-0

**GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.**  
**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
**APURAÇÃO DO RESULTADO EM 30 DE SETEMBRO DE 2019**

	JULHO DE 2019	AGOSTO DE 2019	SETEMBRO DE 2019	ACUMULADO DE 2019
<b>RECEITA BRUTA</b>				
<i>Receita de Serviços</i>	441.948,43	539.793,19	552.910,29	4.142.153,83
<i>Banco Clé Bonsucesso Consignado S/A</i>				25.011,49
<i>Credi Shop S/A - Administradora de cartões</i>	48.523,93	58.384,40	56.709,28	473.215,01
<i>Empresa Gestora de Ativos - EMEGEA</i>	117.716,45	142.963,78	129.038,74	1.388.940,06
<i>FIDC - NP - PGC - Brasil Multi Carteira</i>	47.195,08	53.422,37	47.573,70	305.013,71
<i>Mercantil do Brasil Financeira S/A</i>	-	598,80	308,00	1.854,80
<i>OMNI S/A Crédito financiamento e investimento</i>	976,24	5.886,39	1.747,94	50.617,42
<i>Rio Tibagi Companhia Securitizadora</i>	-	440,00	956,00	1.398,00
<i>Ativos S/A Securitizadora de Créditos Financeiros</i>	166.049,90	278.317,45	198.408,86	1.272.735,69
<i>Consumidor final (OMNI)</i>	61.486,86	-	118.109,77	622.013,69
<i>Agility Festao e Cobranca Ltda</i>	-	-	-	3.355,96
<i>Receita com Cobrança Administrativa</i>	441.948,43	539.793,19	552.910,29	4.142.153,83
<i>DEDUÇÕES DA RECEITA</i>	-9,38%	-9,41%	-9,44%	-9,37%
<i>Impostos incidentes sobre Serviços</i>	(41.473,86)	(50.782,64)	(52.173,85)	(388.140,06)
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>400.474,57</b>	<b>489.010,55</b>	<b>500.736,44</b>	<b>3.754.013,77</b>
<b>CUSTOS DOS SERVIÇOS</b>	<b>(844.781,23)</b>	<b>(1.012.175,92)</b>	<b>(1.013.513,38)</b>	<b>(10.639.707,74)</b>
Custos Pessoal	(538.132,92)	(714.162,31)	(674.653,90)	(7.194.090,57)
Custos bonificações e premiações	-	-	-	-
Custos água e energia elétrica	-	-	-	(53.064,99)
Custos Aluguéis / Condomínios de Imóveis	-	-	-	(14.220,95)
Custos alugueis de máquinas e equipamentos	(17.170,89)	(13.024,75)	(9.784,72)	(152.984,94)
Custos comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia	(108.101,29)	(71.867,81)	(121.256,58)	(1.546.229,31)
Custos manutenções prediais e de equipamentos	(17.868,21)	(32.438,17)	(21.883,29)	(293.779,40)
Custos transportes e combustíveis	(105,00)	(400,63)	(897,25)	(2.944,88)
Custos Depreciação e amortização	(75.350,37)	(75.350,37)	(75.350,37)	(880.684,52)
Custos Seguros	-	-	-	(10.189,29)
Custos impostos e taxas	-	-	-	(14.100,00)
Custos cartórios e processos	(382,40)	(180,26)	(111,31)	(3.575,99)
Custos Anuncios, Publicidades, jornais e revistas	(69,90)	-	(1.032,00)	(1.767,88)
Custos materiais para Escritório	(1.152,70)	(585,70)	(107,00)	(3.834,70)
Custos Materiais de Limpeza e Conservação	(32,69)	(291,68)	(289,66)	(3.860,00)
Custos Materiais de copa e cozinha	(1.313,57)	(945,00)	(1.291,70)	(16.571,94)
Custos Materiais de Informática	(228,90)	-	-	(229,90)
Custos Materiais Elétricos	-	-	-	-
Custos Viagens e estadias a serviço da empresa	(6.756,82)	(8.555,50)	(5.367,68)	(28.903,83)
Custos Serviços de Limpeza e Conservação	(1.557,50)	-	(800,00)	(4.647,50)
Custos Serviço de segurança Patrimonial	(400,00)	(400,00)	(400,00)	(7.174,20)
Custos Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	(5.988,00)	-	(1.557,50)	(12.000,60)
Custos Serviços prestados por Pessoas físicas	-	-	-	-
Custos taxas e despesas Judiciais	-	-	-	(6.277,01)
Custos Honorários Advocatórios	(26.765,80)	(55.909,29)	(56.088,59)	(396.760,18)
Custos Auditoria e Consultoria	(39.483,00)	(32.557,50)	(39.392,00)	(142.416,50)
Custos processos Trabalhistas	-	-	-	-
Custos Processos Cíveis	-	-	-	(3.000,00)
Outros custos Operacionais	(3.920,17)	(5.406,95)	(3.251,89)	(46.398,68)
Custos brindes e cestas	-	-	-	-
Recuperação de Despesas Reembolsadas	-	-	-	-
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>(444.306,66)</b>	<b>(523.165,37)</b>	<b>(512.776,94)</b>	<b>(6.885.693,97)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>(83.090,87)</b>	<b>(51.819,52)</b>	<b>(49.911,54)</b>	<b>(895.494,80)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(44.332,48)</b>	<b>(42.545,48)</b>	<b>(43.184,33)</b>	<b>(493.077,26)</b>
Despesas Com Pessoal	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(18.000,00)
Despesas com água e energia elétrica	-	-	-	-
Despesas com Aluguéis / Condomínios de Imóveis	-	-	-	-
Despesas com alugueis de máquinas e equipamentos	-	-	-	-
Despesas com comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Tel	-	-	-	(351,21)
Despesas com manutenções prediais e de equipamentos	(197,60)	(197,60)	(197,60)	(13.762,77)
Despesas com transportes e combustíveis	-	-	-	(6.733,16)
Despesas com Depreciação e amortização	-	-	-	-
Despesas com Seguros	-	-	-	(5.462,02)
Despesas com impostos e taxas	(3.799,56)	(682,00)	(338,49)	(25.928,66)
Despesas com Anuncios, Publicidades, jornais e revistas	-	-	-	(14.797,28)
Despesas com materiais para Escritório e malotas	-	-	-	(238,49)
Despesas com Materiais de Limpeza e Conservação	-	-	-	(744,82)
Despesas com Materiais de copa e cozinha	-	-	(2,96)	(1.723,20)
Despesas com Materiais de Informática	-	-	-	-
Despesas com Materiais Elétricos	-	-	-	-
Despesas com Viagens e estadias a serviço da empresa	-	-	-	(159,00)
Despesas com Serviços de Limpeza e Conservação	-	-	-	-
Despesas com Serviço de segurança Patrimonial	-	-	-	-
Despesas com Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	(38.176,32)	(39.665,88)	(39.748,74)	(207.343,07)
Despesas com taxas judiciais	-	-	-	-
Despesas com bonificações e premiações	-	-	-	-
Despesas com cartórios e processos	-	-	-	(394,86)
Despesas com Honorários Advocatórios	-	-	-	(13.947,15)
Despesas com Auditoria e Consultoria	-	-	-	(176.866,84)
Despesas com processos Trabalhistas	-	-	-	-
Despesas com Processos Cíveis	-	-	-	-
Outros Despesas Operacionais	(159,00)	-	-	(5.709,69)
Despesas com brindes e cestas	-	-	(896,54)	(915,04)
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>(38.758,39)</b>	<b>(10.723,29)</b>	<b>(6.727,21)</b>	<b>(403.867,19)</b>
Juros e Multas Fiscais	(1.052,87)	-	-	(3.617,03)
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes	(37.872,59)	(5.451,93)	(1.948,92)	(71.298,73)
Juros de Empréstimos Bancários	1.400,20	(3.698,76)	(3.716,68)	(311.466,13)
Atualização Monetária de parcelamento federal	-	-	-	-
Descontos Concedidos	-	-	-	-
Tarifas Bancárias	(1.223,13)	(1.572,60)	(1.061,63)	(17.485,30)
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>-</b>	<b>1.449,25</b>	<b>-</b>	<b>1.449,65</b>
Rendimentos de Aplicações Financeiras	-	-	-	0,40
Descontos Financeiros Obtidos	-	1.449,25	-	1.449,25
Rendimentos Recebidos sobre Depósitos Recursais	-	-	-	-
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(527.397,53)</b>	<b>(574.984,89)</b>	<b>(562.688,48)</b>	<b>(7.781.188,77)</b>
<b>RESULTADO NÃO OPERACIONAL</b>	<b>361.111,12</b>	<b>361.111,12</b>	<b>361.111,12</b>	<b>3.250.000,08</b>
<i>Receitas/ Despesas Não Operacionais</i>	361.111,12	361.111,12	361.111,12	3.250.000,08
<b>RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB. SOCIAL</b>	<b>(166.286,41)</b>	<b>(213.873,77)</b>	<b>(201.577,36)</b>	<b>(4.531.188,69)</b>
<b>PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(166.286,41)</b>	<b>(213.873,77)</b>	<b>(201.577,36)</b>	<b>(4.531.188,69)</b>

Belo Horizonte, 30 de Setembro de 2019.

Global Teleserv. Cobranças Ltda.  
 CNPJ.: 04.342.074/0001-23

Humberto Chaves de Oliveira  
 CRC-MG.: 096.967/O-0



**GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.**

CNPJ.: 04.342.071/0001-23

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO GERENCIAL DE 30 DE SETEMBRO DE 2019.

ATIVO		Agosto de 19	Setembro de 19	PASSIVO		Agosto de 19	Setembro de 19
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		16.720.638,65	16.575.793,72	Fornecedores		36.845.508,05	36.810.752,85
Caixa e bancos		(14.478,52)	(16.058,17)	Repasses		3.213.084,77	3.240.273,56
Aplicações de liquidez imediata		(22.121,51)	(23.698,86)	Obrigações Sociais a Pagar		10.877.342,78	10.965.132,59
		7.642,99	7.640,71	Empréstimos e Financiamentos		5.789.096,02	5.555.801,58
<b>CRÉDITOS E VALORES</b>		16.738.117,17	16.591.851,89	Tributos a Recolher		7.632.499,61	7.663.538,57
Cientes mercado interno		26.689,13	13.287,31	Adiantamento de clientes		9.333.484,87	9.386.006,55
Adiantamento a Sócios		9.418.161,24	9.476.259,52				
Adiantamentos a fornecedores		4.966.521,04	4.763.561,50				
Impostos a recuperar		995.169,85	1.004.076,36				
Bloqueios/Depósitos Judiciais / Recursais		16.395,04	18.526,58				
Despesas Pagas Antecipadamente		162.141,88	166.101,63				
Antecipação de Dividendos							
Empréstimos a Terceiros		1.150.038,99	1.150.038,99				
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		10.891.213,36	10.875.076,10	<b>NÃO CIRCULANTE</b>		9.630.698,58	9.630.698,58
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		10.891.213,36	10.875.076,10				
Empréstimos a pessoas Ligadas				Empréstimos a pagar - LP			
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais				Obrigações Fiscais a Pagar - Parcelamentos		9.630.698,58	9.630.698,58
<b>IMOBILIZADO</b>		1.959.952,25	1.884.601,88				
<b>Bens Imobilizados</b>		1.011.688,39	957.178,49				
Instalações Elétricas		188.949,55	188.949,55	<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>		(16.904.402,37)	(17.105.979,73)
Ferramentas		40.176,28	40.176,28	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		400.000,00	400.000,00
Máquinas e Equipamentos		716.509,97	716.509,97	Capital integralizado		400.000,00	400.000,00
Veículos e Acessórios							
Móveis e Utensílios		1.482.874,05	1.482.874,05				
Computadores e Periféricos		2.637.335,45	2.637.335,45	<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>		(4.310.563,60)	(4.512.140,96)
Equipamentos de Informática		1.667.416,48	1.667.416,48	Resultado do Exercício		(4.310.563,60)	(4.512.140,96)
Instalações Prediais		12.265,85	12.265,85				
Melhoria em Imóveis de Terceiros		23.528,46	23.528,46				
Adiantamento p/ Aquisições de Imobilizados							
<b>(-) Depreciação Acumulada</b>		(5.757.367,70)	(5.811.877,60)	<b>LUCROS/PREJUÍZOS ANTERIORES</b>		(14.027.718,90)	(14.027.718,90)
<b>INTANGÍVEL</b>		948.263,86	927.423,39	Lucro / Prejuízos Acumulados		(18.177.718,90)	(18.177.718,90)
Softwares - Protheus		208.134,39	208.134,39	Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital		4.150.000,00	4.150.000,00
Softwares - Diversos		1.755.848,66	1.755.848,66	Lucros Distribuídos a Sócios		-	-
Softwares - G-Cob Adm.		824.607,19	824.607,19	<b>AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>		1.033.880,13	1.033.880,13
<b>(-) Amortização Acumulada</b>		(1.840.326,38)	(1.861.166,85)	Avaliação Ativo Imobilizado		1.033.880,13	1.033.880,13
<b>ATIVO</b>		29.571.804,26	29.335.471,70			29.571.804,26	29.335.471,70

Belo Horizonte, 30 de Setembro de 2019.

 Global Teat. Telesserv. Cobranças Ltda.  
 04.342.071/0001-23



 Humberto Chaves de Oliveira  
 CRC-MG.: 196.967/O-0

**GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.**  
**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
**APURAÇÃO DO RESULTADO EM 30 DE SETEMBRO DE 2019**

	AGOSTO DE 2019	SETEMBRO DE 2019	ACUMULADO DE 2019
<b>RECEITA BRUTA</b>			
<i>Receita de Serviços</i>	638.793,19	652.910,29	4.142.153,83
Banco Olé Bonsucesso Consignado S/A	-	-	25.011,49
Credi Shop S/A - Administradora de cartões	58.364,40	56.769,28	473.215,01
Empresa Gestora de Ativos - EMGEA	142.963,78	129.038,74	1.386.940,06
FIDC - NP - PCC - Brasil Multi Carteira	53.422,37	47.573,70	305.013,71
Mercantil do Brasil Financeira S/A	598,50	305,00	1.854,80
OMNI S/A Crédito financiamento e investimento	5.886,39	1.747,84	50.617,42
Rio Tibagi Companhia Securitizadora	440,00	956,00	1.396,00
Ativos S/A Securitizadora de Créditos Financeiros	278.317,45	198.408,86	1.272.735,69
Consumidor final (OMNI)	-	118.109,77	622.013,69
Agility Festao e Cobrança Ltda	-	-	3.355,96
<i>Receita com Cobrança Administrativa</i>	539.793,19	552.910,29	4.142.153,83
-9,41%	-	-9,44%	#DIV/0!
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	(50.782,64)	(52.173,85)	(388.140,06)
Impostos incidentes sobre Serviços	(50.782,64)	(52.173,85)	(388.140,06)
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>489.010,55</b>	<b>500.736,44</b>	<b>3.754.013,77</b>
<b>CUSTOS DOS SERVIÇOS</b>	<b>(993.128,19)</b>	<b>(1.013.513,38)</b>	<b>(10.620.660,01)</b>
Custos Pessoal	(714.162,31)	(674.653,80)	(7.194.080,57)
Custos bonificações e premiações	-	-	-
Custos água e energia elétrica	-	-	(53.064,99)
Custos Aluguéis / Condomínios de Imóveis	-	-	(14.220,95)
Custos alugueis de máquinas e equipamentos	(13.024,75)	(9.784,72)	(152.984,94)
Custos comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia	(71.867,81)	(121.256,58)	(1.546.223,31)
Custos manutenções prediais e de equipamentos	(13.390,44)	(21.883,23)	(274.731,67)
Custos transportes e combustíveis	(400,63)	(897,25)	(2.944,88)
Custos Depreciação e amortização	(75.350,37)	(75.350,37)	(680.684,52)
Custos Seguros	-	-	(10.189,29)
Custos impostos e taxas	-	-	(14.100,00)
Custos cartórios e processos	(180,26)	(111,31)	(3.579,99)
Custos Anúncios, Publicidades, jornais e revistas	-	(1.032,00)	(1.757,86)
Custos materiais para Escritório	(595,70)	(187,00)	(3.834,70)
Custos Materiais de Limpeza e Conservação	(291,68)	(289,66)	(3.860,00)
Custos Materiais de copa e cozinha	(945,00)	(1.291,70)	(16.571,94)
Custos Materiais de Informática	-	-	(229,90)
Custos Materiais Elétricos	-	-	-
Custos Viagens e estadas a serviço da empresa	(8.555,50)	(5.367,88)	(28.993,93)
Custos Serviços de Limpeza e Conservação	-	-	(800,00)
Custos Serviço de segurança Patrimonial	(400,00)	(400,00)	(7.174,20)
Custos Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	-	(1.557,50)	(12.000,60)
Custos Serviços prestados por Pessoas físicas	-	-	-
Custos taxas e despesas Judiciais	-	-	(6.277,01)
Custos Honorários Advocatórios	(65.999,29)	(56.086,59)	(396.760,19)
Custos Auditoria e Consultoria	(32.557,50)	(38.392,00)	(142.416,50)
Custos processos Trabalhistas	-	-	-
Custos Processos Cíveis	-	-	(3.000,00)
Outros custos Operacionais	(5.406,95)	(3.251,89)	(48.398,68)
Custos brindes e cestas	-	-	-
Recuperação de Despesas Reembolsadas	-	-	-
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>(504.117,64)</b>	<b>(512.776,94)</b>	<b>(6.866.646,24)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>(61.819,62)</b>	<b>(49.911,54)</b>	<b>(895.494,80)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(42.545,48)</b>	<b>(43.184,33)</b>	<b>(493.077,26)</b>
Despesas Com Pessoal	(2.000,00)	(2.000,00)	(18.000,00)
Despesas com água e energia elétrica	-	-	-
Despesas com Aluguéis / Condomínios de Imóveis	-	-	-
Despesas com alugueis de máquinas e equipamentos	-	-	(351,21)
Despesas com comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia	(197,60)	(197,60)	(13.762,77)
Despesas com manutenções prediais e de equipamentos	-	-	(6.733,16)
Despesas com transportes e combustíveis	-	-	-
Despesas com Depreciação e amortização	-	-	(5.482,02)
Despesas com Seguros	-	-	(23.928,66)
Despesas com impostos e taxas	(682,00)	(338,49)	(14.797,28)
Despesas com Anúncios, Publicidades, jornais e revistas	-	-	(238,49)
Despesas com materiais para Escritório e malotes	-	-	(744,82)
Despesas com Materiais de Limpeza e Conservação	-	(2,96)	(1.723,20)
Despesas com Materiais de copa e cozinha	-	-	-
Despesas com Materiais de Informática	-	-	-
Despesas com Materiais Elétricos	-	-	(159,00)
Despesas com Viagens e estadas a serviço da empresa	-	-	-
Despesas com Serviços de Limpeza e Conservação	-	-	-
Despesas com Serviço de segurança Patrimonial	-	-	-
Despesas com Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	(39.685,88)	(39.748,74)	(207.343,07)
Despesas com taxas judiciais	-	-	-
Despesas com bonificações e premiações	-	-	(394,86)
Despesas com cartórios e processos	-	-	(13.947,15)
Despesas com Honorários Advocatórios	-	-	(176.866,94)
Despesas com Auditoria e Consultoria	-	-	-
Despesas com processos Trabalhistas	-	-	-
Despesas com Processos Cíveis	-	-	(5.709,69)
Outros Despesas Operacionais	-	-	(915,04)
Despesas com brindes e cestas	-	(896,54)	-
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>(19.274,14)</b>	<b>(6.727,21)</b>	<b>(403.867,19)</b>
Juros e Multas Fiscais	-	-	(3.617,03)
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes	(5.451,93)	(1.948,62)	(71.298,79)
Juros de Emprestimos Bancários	(3.698,79)	(3.716,66)	(311.466,13)
Atualização Monetária de parcelamento federal	-	-	-
Descontos Concedidos	-	-	-
Tarifas Bancárias	(1.572,80)	(1.061,63)	(17.485,30)
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>1.449,25</b>	<b>-</b>	<b>1.449,65</b>
Rendimentos de Aplicações Financeiras	-	-	0,40
Descontos Financeiros Obtidos	1.449,25	-	1.449,25
Rendimentos Recebidos sobre Depósitos Recursais	-	-	-
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(555.937,16)</b>	<b>(562.688,48)</b>	<b>(7.762.141,04)</b>
<b>RESULTADO NÃO OPERACIONAL</b>	<b>361.111,12</b>	<b>361.111,12</b>	<b>3.250.000,08</b>
<i>Receitas/ Despesas Não Operacionais</i>	361.111,12	361.111,12	3.250.000,08
<b>RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB. SOCIAL</b>	<b>(194.826,04)</b>	<b>(201.577,36)</b>	<b>(4.512.140,96)</b>
<b>PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(194.826,04)</b>	<b>(201.577,36)</b>	<b>(4.512.140,96)</b>

Global Teleatend. Telesserv. Cobranças Ltda.  
 CNPJ: 04.742.017/000123

Humberto Chaves de Oliveira  
 CRC/MG: 096367/0-0



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUÍZ DE DIREITO DA 2ª VARA  
EMPRESARIAL DA COMARCA DE BELO HORIZONTE – MG**

**PROCESSO nº 5125138-16.2019.8.13.0024**

**Meritíssimo Juiz de Direito Doutor Adilon Cláver de Resende**

**PARECER TÉCNICO MENSAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL DA  
GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVICOS DE COBRANÇAS LTDA.**

**RELATIVO A 31 DE AGOSTO DE 2019.**

JULIANA CONRADO PASCHOAL, bacharel em Ciências Contábeis e Administração de Empresas, perita judicial contábil, muito honrada com a nomeação de V.Exa. para atuar nos autos da Recuperação judicial em epígrafe, vem, respeitosamente, à presença de V.Exa. apresentar a análise mensal do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado de 31 de agosto de 2019, nos termos da decisão.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



## OBJETO DA PERÍCIA

O presente trabalho tem por objetivo analisar a contabilidade da empresa GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVICOS DE COBRANÇAS LTDA. a partir do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado (*não auditados*) relativo a 31 de agosto de 2019.

A análise será realizada através da estrutura de capital, liquidez, rentabilidade e endividamento, com a finalidade de acompanhar a Recuperanda, mensalmente, após seu deferimento da recuperação judicial, auxiliando as dúvidas que possa haver e auxiliar a tomada de decisão da lide.

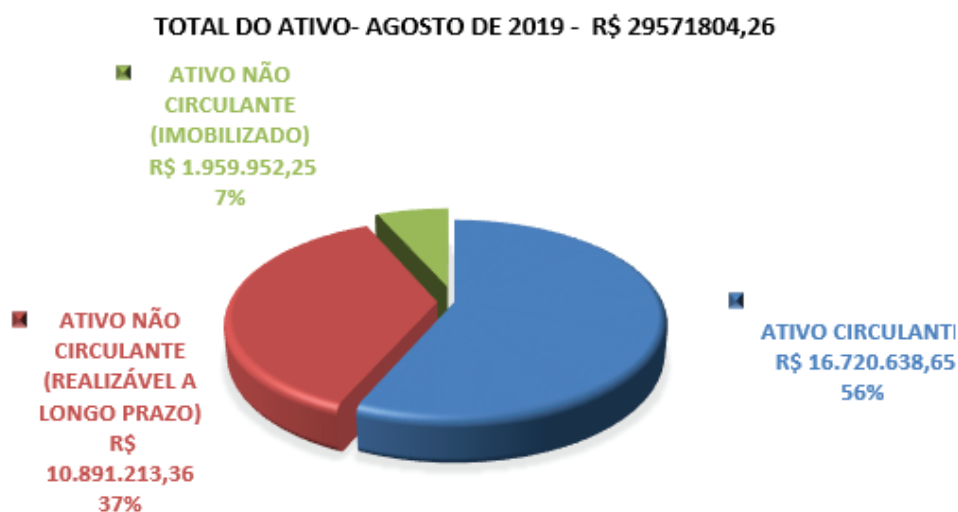
**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



## ANÁLISE PATRIMONIAL

### ANÁLISE DO ATIVO

Através da análise do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício (*não auditados*) para a data-base de 31 de agosto de 2019, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Não Circulante que corresponde a 44% do total do Ativo da empresa.



Em 31 de agosto de 2019, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Outros Adiantamentos que registra saldo de R\$ 4.967 mil, sendo 30% deste grupo do Ativo, composto principalmente por adiantamento a fornecedores e clientes. De acordo com comentários da Recuperanda em planilha encaminhada no e-mail datado em 11/12/2019, os saldos que compõem a conta de Outros Adiantamentos serão ajustados, sem data prevista para ocorrência, sendo, porém, que as contas de Adiantamento Global Comunicações e Adiantamento Global Office serão revertidas com resultado negativo no 2º. Sem/2019.

UNE ASSESSORIA CONTABIL  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



Em 31 de agosto de 2019, a conta de Empréstimos a Terceiros registra o saldo de R\$ 1.150 mil e é composta por Cristiano Ayres de Figueiredo. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo e sugere-se a reclassificação para o Ativo Não Circulante.**

Já conta de Impostos e Contribuições a Recuperar representa registra o saldo de R\$ 995 mil, composto principalmente por Imposto de Renda Retido na Fonte.

Em 31 de agosto de 2019 o Ativo Circulante, registra a conta de Adiantamentos a Sócios com o saldo de R\$ 9.418 mil. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo e sugere-se a reclassificação para o Ativo Não Circulante.**

**TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE- AGOSTO DE 2019 - R\$ 16720638,65**



Já a conta de Depósitos Judiciais tem o principal montante classificado no Ativo Não Circulante com o saldo de R\$ 10.891 mil, sendo o único componente deste grupo do Ativo. De acordo com a Recuperanda, em e-mail datado em 11/12/2019, o saldo de depósito judiciais será conciliado com a composição dos processos a ser apresentado em março de 2020 e sua realização está atrelada a determinação judicial.

UNE ASSESSORIA CONTABIL  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



Os Ativos não circulantes composto pelas Imobilizações e Intangíveis registram os saldos de R\$ 1.960 mil, conforme abaixo apresentado:

ATIVO PERMANENTE - R\$	CUSTO	DEPRECIACÃO	SALDO LÍQUIDO
<b>IMOBILIZADO</b>			
INSTALACOES ELETRICAS	188.949,55	(145.982,47)	42.967,08
FERRAMENTAS	40.176,28	(40.176,11)	0,17
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	716.509,97	(585.924,09)	130.585,88
MOVEIS E UTENSILIOS	1.482.874,05	(972.720,67)	510.153,38
COMPUTADORES E PERIFERICOS	2.637.335,45	(2.467.562,02)	169.773,43
EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	1.667.416,48	(1.521.445,09)	145.971,39
INSTALAÇÕES PREDIAIS	12.265,85	(9.239,17)	3.026,68
MELHORIA EM IMÓVEL DE TERCEIROS	23.528,46	(14.422,01)	9.106,45
	<b>6.769.056,09</b>	<b>(5.757.471,63)</b>	<b>1.011.584,46</b>
<b>INTANGÍVEL</b>			
SOFTWARES PROTHEUS	208134,39	(194.055,46)	14.078,93
SOFTWARES DIVERSOS	1.755.848,66	(1.646.166,99)	109.681,67
G - COB ADM	824.607,19	-	824.607,19
	<b>2.788.590,24</b>	<b>(1.840.222,45)</b>	<b>948.367,79</b>
<b>TOTAL ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>9.557.646,33</b>	<b>(7.597.694,08)</b>	<b>1.959.952,25</b>

De acordo com a Recuperanda, em e-mail datado em 11/12/2019, a composição do Ativo Imobilizado e Intangível será apresentada em março de 2020.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



Segue Balanço Patrimonial de 31 de agosto de 2019 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO DO ATIVO):

<b>ATIVO</b>					
	<b>31/08/2019</b>	<b>V%</b>	<b>H%</b>	<b>31/07/2019</b>	<b>V%</b>
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>16.720.638,65</u></b>	<b>57%</b>	<b>0%</b>	<b><u>16.718.230,85</u></b>	<b>56%</b>
Disponível	(14.478,52)	0%	-5%	(15.198,59)	0%
Clientes	26.689,13	0%	-55%	59.411,74	0%
Adiantamentos a Sócios	9.418.161,24	32%	0%	9.418.161,24	32%
Outros adiantamentos	4.966.521,04	17%	0%	4.943.079,78	17%
Impostos e Contribuições a Recuperar	995.169,85	3%	1%	985.412,86	3%
Depósito Judicial	16.395,04	0%	0%	16.395,04	0%
Empréstimos a Terceiros	1.150.038,99	4%	0%	1.150.038,99	4%
Despesas Pagas Antecipadamente	162.141,88	1%	1%	160.929,79	1%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>12.851.165,61</u></b>	<b>43%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>13.021.858,75</u></b>	<b>44%</b>
<b><u>Realizável a longo prazo:</u></b>	<b><u>10.891.213,36</u></b>	<b>37%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>10.986.556,13</u></b>	<b>37%</b>
Depósitos Judiciais	10.891.213,36	37%	-1%	10.986.556,13	37%
<b><u>Não Circulante (Imobilizado)</u></b>	<b><u>1.959.952,25</u></b>	<b>7%</b>	<b>-4%</b>	<b><u>2.035.302,62</u></b>	<b>7%</b>
Imobilizado	6.769.056,09	23%	0%	6.769.056,09	23%
Depreciação Acumulada	(5.757.471,63)	-19%	1%	(5.702.961,73)	-19%
Intangível	2.788.590,24	9%	0%	2.788.590,24	9%
Amortizações	(1.840.222,45)	-6%	1%	(1.819.381,98)	-6%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b><u>29.571.804,26</u></b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>29.740.089,60</u></b>	<b>100%</b>

#### Variação dos saldos do Ativo

A principal variação nas contas do Ativo no período em análise ocorreu na conta de Clientes, comentado pela Recuperanda:

*“Redução de recebimento de clientes em função de ajustes realizados relativos a valores de reembolso da Omni. O cliente Omni realiza o pagamento de reembolso e serviços em um único depósito. Essa conta possui uma variação natural que*

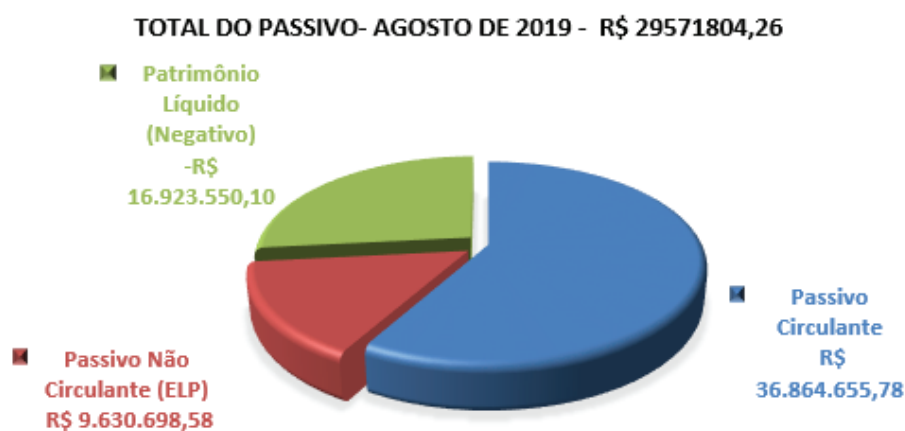
**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



referente aos valores recebidos mês seguinte, relativa a provisão de final de mês em função das notas fiscais solicitadas pelos clientes.”

### ANÁLISE DO PASSIVO

O Passivo da Recuperanda é composto por: obrigações a curto prazo representadas pelo Passivo Circulante em R\$ 36.865 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 9.631 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 16.924 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.



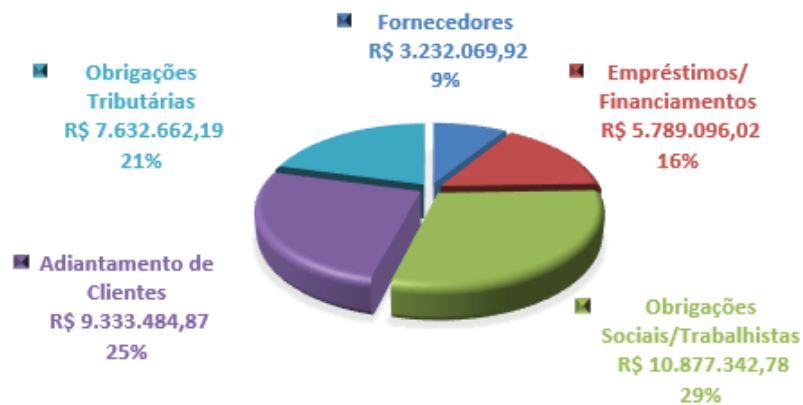
Em 31 de agosto de 2019, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 3.232 mil, 9% deste grupo do Passivo. A conta de Adiantamento de Clientes registra o saldo de R\$ 9.333 mil, sendo 25% do Passivo Circulante. Já os Empréstimos e Financiamentos representam 16% das obrigações de curto prazo, com o saldo de R\$ 5.789 mil em 31 de agosto de 2019.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 10.877 mil, sendo 29% do Passivo Circulante. De acordo com o CAGED o quadro de empregados no mês atual é constituído por 329 pessoas (330 pessoas no mês anterior).

**UNE ASSESSORIA CONTÁBIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



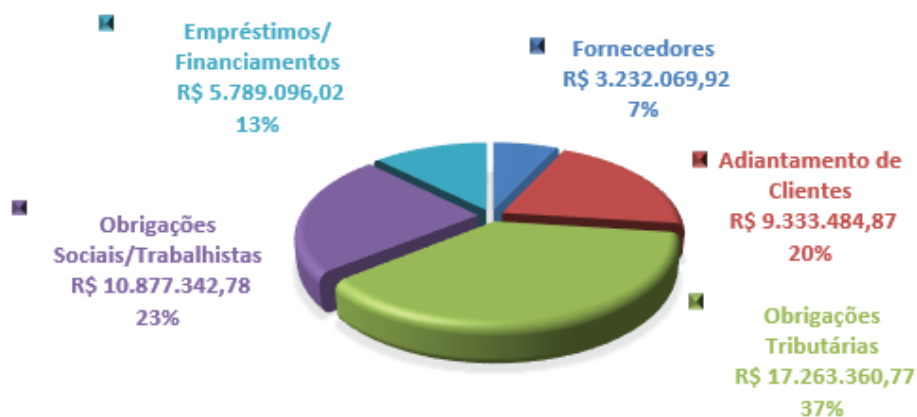
**TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE- AGOSTO DE 2019 - R\$ 36864655,78**



A conta de Obrigações Tributárias registra o saldo de R\$ 7.633 mil no curto prazo e R\$ 9.631 mil no longo prazo, sendo o único representante do Passivo Não Circulante.

O Endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por 37,1% Obrigações Tributárias; em 23,4% pelas Obrigações Sociais/ Trabalhistas; seguido de 20,1% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 19,4% por outras obrigações, em que o principal componente é o saldo de Empréstimos e Financiamentos.

**TOTAL DO ENDIVIDAMENTO- AGOSTO DE 2019 - R\$ 46495354,36**



**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080





O Patrimônio Líquido da Recuperanda registra saldo negativo e apresenta o passivo a descoberto em R\$ 16.924 mil, impactado por: Prejuízos Acumulados de R\$ 18.178 mil, Resultado do Exercício (prejuízo) de R\$ 4.330 mil, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) em R\$ 4.150 mil e Ajuste de Avaliação Patrimonial em R\$ 1.034 mil. O Capital Social é de R\$ 400 mil.

**Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa do aumento de capital através do AFAC, bem como apresentar a composição analítica do AFAC e Ajuste de Avaliação Patrimonial.**

**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO- AGOSTO DE 2019 - R\$ -16923550,1**



UNE ASSESSORIA CONTABIL  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



Segue Balanço Patrimonial de 31 de agosto de 2019 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

<b>PASSIVO</b>					
	<b>31/08/2019</b>	<b>V%</b>	<b>H%</b>	<b>31/07/2019</b>	<b>V%</b>
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>36.864.655,78</u></b>	<b>125%</b>	<b>0%</b>	<b><u>36.819.067,35</u></b>	<b>124%</b>
Fornecedores	3.232.069,92	11%	-1%	3.260.555,25	11%
Empréstimos/ Financiamentos	5.789.096,02	20%	1%	5.752.996,21	19%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	10.877.342,78	37%	1%	10.760.647,03	36%
Obrigações Tributárias	7.632.662,19	26%	0%	7.603.402,86	26%
Adiantamento de Clientes	9.333.484,87	32%	-1%	9.441.466,00	32%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>9.630.698,58</u></b>	<b>33%</b>	<b>0%</b>	<b><u>9.630.698,58</u></b>	<b>32%</b>
<b><u>Exigível a longo prazo:</u></b>	<b>9.630.698,58</b>	<b>33%</b>	<b>0%</b>	<b>9.630.698,58</b>	<b>32%</b>
Obrigações Tributárias	9.630.698,58	33%	0%	9.630.698,58	32%
<b><u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u></b>	<b><u>(16.923.550,10)</u></b>	<b>-57%</b>	<b>1%</b>	<b><u>(16.709.676,33)</u></b>	<b>-56%</b>
Capital	400.000,00	1%	0%	400.000,00	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(18.177.718,90)	-61%	0%	(18.177.718,90)	-61%
Resultado do Período	(4.329.711,33)	-15%	5%	(4.115.837,56)	-14%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	4.150.000,00	14%	0%	4.150.000,00	14%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.033.880,13	3%	0%	1.033.880,13	3%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b><u>29.571.804,26</u></b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>29.740.089,60</u></b>	<b>100%</b>

#### Variação dos saldos do Passivo

Não houve variações significativas nos saldos do Passivo no período em análise.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



Segue Demonstração do Resultado do Exercício mensal e acumulado em 31 de agosto de 2019:

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	31/08/2019	V%	H%	31/07/2019	V%	31/08/2019	V%	H%	31/12/2018	V%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>										
Prestação de Prestação de Serviços	539.793,19	100%	22%	441.948,43	100%	3.589.243,54	100%	-69%	11.596.749,00	100%
<b>Total Receitas Brutas</b>	<b>539.793,19</b>	<b>100%</b>	<b>22%</b>	<b>441.948,43</b>	<b>100%</b>	<b>3.589.243,54</b>	<b>100%</b>	<b>-69%</b>	<b>11.596.749,00</b>	<b>100%</b>
Deduções da Receita	(50.782,64)	-9%	22%	(41.473,86)	-9%	(335.966,21)	-9%	-69%	(1.073.866,00)	-9%
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>489.010,55</b>	<b>91%</b>	<b>22%</b>	<b>400.474,57</b>	<b>91%</b>	<b>3.253.277,33</b>	<b>91%</b>	<b>-69%</b>	<b>10.522.883,00</b>	<b>91%</b>
Custos dos Serviços Prestados	(936.825,55)	-174%	22%	(769.430,86)	463%	(9.020.860,21)	-251%	-47%	(17.008.436,00)	-147%
Depreciações e Amortizações	(75.350,37)	-14%	0%	(75.350,37)	45%	(605.334,15)	-17%	-35%	(937.802,00)	-8%
<b>Total Custo de Vendas</b>	<b>(1.012.175,92)</b>	<b>-188%</b>	<b>20%</b>	<b>(844.781,23)</b>	<b>508%</b>	<b>(9.626.194,36)</b>	<b>-268%</b>	<b>-46%</b>	<b>(17.946.238,00)</b>	<b>-155%</b>
<b>LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(523.165,37)</b>	<b>-97%</b>	<b>18%</b>	<b>(444.306,66)</b>	<b>267%</b>	<b>(6.372.917,03)</b>	<b>-178%</b>	<b>-14%</b>	<b>(7.423.355,00)</b>	<b>-64%</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>142%</b>			<b>132%</b>		<b>221%</b>			<b>116%</b>	
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>										
Administrativas e gerais	(44.118,08)	-8%	-3%	(45.278,25)	27%	(466.039,24)	-13%	-91%	(5.203.131,00)	-45%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	361.111,12	67%	0%	361.111,12	-217%	2.888.888,96	80%	-74%	10.940.295,00	94%
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>316.993,04</b>	<b>59%</b>	<b>0%</b>	<b>315.832,87</b>	<b>-190%</b>	<b>(3.950.067,31)</b>	<b>-110%</b>	<b>-169%</b>	<b>5.737.164,00</b>	<b>49%</b>
<b>LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(206.172,33)</b>	<b>-38%</b>	<b>60%</b>	<b>(128.473,79)</b>	<b>77%</b>	<b>(3.950.067,31)</b>	<b>-110%</b>	<b>134%</b>	<b>(1.686.191,00)</b>	<b>-15%</b>
Receita Financeira	1.449,25	0%	100%	-	0%	1.449,65	0%	-99%	128.743,00	1%
Despesa Financeira	(9.150,69)	-2%	-76%	(37.812,62)	23%	(381.093,67)	-11%	-92%	(4.544.013,00)	-39%
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(213.873,77)</b>	<b>-40%</b>	<b>29%</b>	<b>(166.286,41)</b>	<b>100%</b>	<b>(4.329.711,33)</b>	<b>-121%</b>	<b>-29%</b>	<b>(6.101.461,00)</b>	<b>-53%</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(213.873,77)</b>	<b>-40%</b>	<b>29%</b>	<b>(166.286,41)</b>	<b>100%</b>	<b>(4.329.711,33)</b>	<b>-121%</b>	<b>-29%</b>	<b>(6.101.461,00)</b>	<b>-53%</b>

O Resultado em 31 de agosto de 2019 apurou prejuízo líquido de R\$ 214 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 166 mil no mês anterior. As principais variações nos saldos do Resultado no período em análise, foram comentadas pela Recuperanda:

*“Prestação de Serviços: O aumento da receita se deu em decorrência de aumento produtividade nos clientes Emgea e no cliente Ativos.*

*( - ) Custo Serviço Prestado – As variações relativas aos custos dos serviços prestados ocorrem com certa naturalidade, todavia a variação ocorreu em maior percentual de julho para agosto em função de demissões ocorridas no mês de agosto e as devidas apropriações das verbas rescisórias;*

*Despesas financeiras – O valor de variação da queda dos juros é em decorrência de não pagamento de juros a fornecedores.”*

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**

Perícia e Auditoria Contábil.

Rua Safira, 483 – Prado

Belo Horizonte/ MG

(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



Os custos e despesas operacionais comprometeram em 142% da receita líquida do mês em análise ( 132% do mês anterior).

## ANÁLISE FINANCEIRA

No que se refere à análise financeira dos índices, houve pequena variação nos índices nos períodos analisados:

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	31/07/2019	31/08/2019
Liquidez Geral	0,4037	0,4018
Liquidez Corrente	0,4541	0,4536
Liquidez imediata	(0,0004)	(0,0004)
Participação de Capital de Terceiros	156,19%	157,23%
Composição do Endividamento de C.P.	79,27%	79,29%
Garantia ao Capital de Terceiros	-35,97%	-36,40%

A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a empresa possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a aproximadamente 40,18% das obrigações de curto e longo prazo em 31 de agosto de 2019.

Sua liquidez corrente, ou seja, disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamento de dívidas também de curto prazo não é favorável para a Recuperanda, pois em 31 de agosto de 2019 a empresa possui cerca de R\$ 0,4536 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são de curto prazo.

O índice de liquidez imediata, índice bastante conservador, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo, indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ (0,0004) para cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, pois se relaciona dinheiro com valores, que vencerão em datas, sendo estas as mais variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias). Assim, poderão ter contas que vencerão em 10 dias e também aquelas que vencerão em 360 dias, e

UNE ASSESSORIA CONTABIL  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



que não teriam relação com a liquidez imediata. Porém nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

A participação de capital de terceiros na atividade em 31 de agosto de 2019, representa o equivalente a 157,23% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 79,29% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -36,40% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



## ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 31 de agosto de 2019, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro – NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

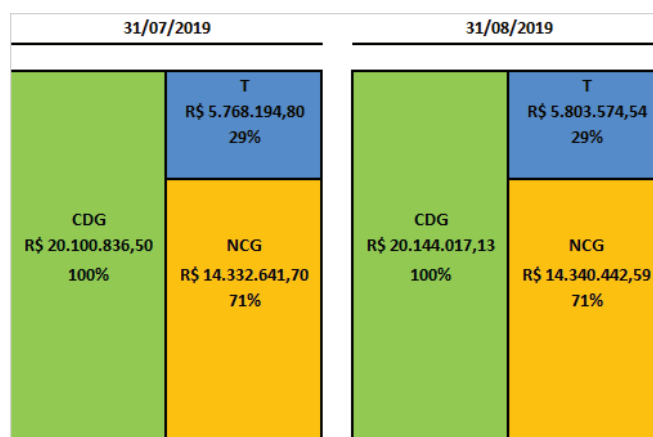
NCG – Necessidade de capital de giro = Ativo Operacional - Passivo Operacional

CDG – Capital de Giro = Passivo não Circulante – Ativo não Circulante

T – Tesouraria = Ativo Financeiro - Passivo Financeiro

R\$	<u>31/07/2019</u>	<u>31/08/2019</u>	<u>31/07/2019</u>	<u>31/08/2019</u>
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	13.021.858,75	12.851.165,61		
Passivo não circulante	(7.078.977,75)	(7.292.851,52)		
	<b>(20.100.836,50)</b>	<b>(20.144.017,13)</b>	100%	100%
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	16.733.429,44	16.735.117,17		
Passivo operacional	31.066.071,14	31.075.559,76		
	<b>(14.332.641,70)</b>	<b>(14.340.442,59)</b>	71%	71%
<b>T</b>				
Ativo financeiro	(15.198,59)	(14.478,52)		
Passivo financeiro	5.752.996,21	5.789.096,02		
	<b>(5.768.194,80)</b>	<b>(5.803.574,54)</b>	29%	29%

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:



**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



Baseado nos números apresentados verifica-se que a Recuperanda, apresenta-se no mês atual em “efeito de tesoura” que ocorre quando a empresa financia a maior parte da NCG através de créditos de curto prazo. Nesse caso, o Saldo de Tesouraria (T) se apresenta negativo.

Verificou-se que o capital de giro, foi insuficiente para financiar a Necessidade de Capital de Giro, assim o saldo de Tesouraria apresentou-se negativo. Essa condição indica que a empresa está financiando seus investimentos de longo prazo com fundos de curto prazo e fontes operacionais, aumentando, portanto, seu comprometimento de honrar seus compromissos.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



## CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da Recuperanda foi verificado prejuízo líquido mensal de R\$ 214 mil em 31 de agosto de 2019. No exercício de 2019 o prejuízo líquido monta em R\$ 4.330 mil.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 16.924 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Diante de tudo quanto foi aqui exposto, coloco-me a vossa inteira disposição para outros esclarecimentos julgados pertinentes.

Belo Horizonte, 12 de dezembro de 2019.

**JULIANA  
CONRADO  
PASCHOAL**

Assinado digitalmente por JULIANA  
CONRADO PASCHOAL  
DN: C=BR, O=ICP-Brasil,  
OU=19936540000104, OU=AC  
PRODEMGSE RFB, OU=Assinatura  
Tipo A3, CN=JULIANA CONRADO  
PASCHOAL  
Razão: Eu sou o autor deste  
documento  
Localização:  
Data: 2019-12-17 11:43:57

**Juliana Conrado Paschoal**

Perita Judicial Contábil – CNPC: 1169  
Contadora – CRC MG-093914/O-2  
Bacharela em Administração de Empresas

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080





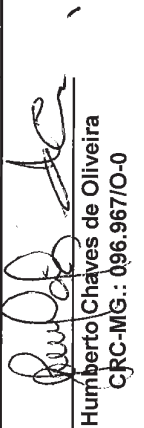


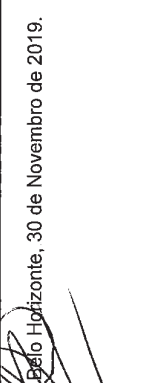


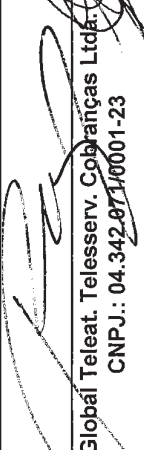
**GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.**  
**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
**APURAÇÃO DO RESULTADO EM 30 DE NOVEMBRO DE 2019**

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO
<b>RECEITA BRUTA</b>											
<i>Receita de Serviços</i>	462.809	436.714	372.524	443.677	446.123	445.656	441.948	538.793	552.910	572.400	674.205
Banco Olé Bonsucesso Consignado S/A	16.421	7.954	636	-	-	-	-	-	-	-	-
Credi Shop S/A - Administradora de cartões	53.434	52.775	52.753	50.977	50.701	48.918	48.524	56.364	56.769	58.408	56.880
Empresa Gestora de Ativos - EMGEA	170.244	192.470	158.317	162.305	167.579	146.306	117.716	142.984	129.039	109.635	225.373
FIDC - NP - PCG - Brasil Multi Carteira	17.373	15.551	17.410	24.488	37.657	44.384	47.195	53.422	47.574	49.465	52.179
OMNI Banco S/A	-	950	-	-	-	-	-	599	306	-	865
Mercantil do Brasil Financeira S/A	6.841	10.784	16.384	3.107	829	4.282	976	5.686	1.748	1.949	4.463
OMNI S/A Crédito financiamento e investimento	118.040	77.849	54.458	125.228	121.583	132.802	166.060	278.317	198.409	584	719
Rio Tibagi Companhia Securitizadora	80.455	78.382	72.566	77.592	67.774	65.648	61.487	-	118.110	243.112	227.735
Ativos S/A Securitizadora de Créditos Financeiros	462.809	436.714	372.524	443.677	446.123	445.656	441.948	539.793	552.910	572.400	674.205
Consumidor final (OMNI)	(43.339)	(40.502)	(34.721)	(41.611)	(41.767)	(41.770)	(41.474)	(60.763)	(52.174)	(54.136)	(63.358)
Agility Festao e Cobrança Ltda	(43.339)	(40.502)	(34.721)	(41.611)	(41.767)	(41.770)	(41.474)	(60.763)	(52.174)	(54.136)	(63.358)
<i>Receita com Cobrança Administrativa</i>											
DEDUÇÕES DA RECEITA											
Impostos incidentes sobre Serviços	419.469	396.212	337.802	402.066	404.356	403.886	400.475	489.011	500.736	518.264	610.946
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>											
	(1.687.483)	(1.244.434)	(1.213.209)	(1.351.643)	(1.111.644)	(1.160.824)	(944.781)	(1.012.176)	(1.065.157)	(963.342)	(814.188)
<b>CUSTOS DOS SERVIÇOS</b>											
	(1.144.279)	(780.037)	(881.768)	(961.834)	(728.463)	(770.761)	(538.133)	(714.162)	(725.507)	(582.826)	(524.586)
	(730)	(14.091)	(26.849)	-	(11.385)	-	-	-	-	-	-
	(30.851)	(14.015)	(32.598)	(6.103)	(14.221)	(19.133)	(17.171)	(13.025)	(9.785)	(9.713)	(9.918)
	(350.866)	(232.292)	(162.978)	(143.199)	(196.838)	(156.830)	(108.101)	(90.916)	(127.467)	(129.466)	(118.464)
	(42.938)	(53.900)	(11.432)	(59.873)	(35.907)	(17.540)	(17.868)	(13.390)	(15.673)	(13.877)	(6.422)
	(145)	(325)	(1.031)	(19)	(19)	(22)	(105)	(401)	(897)	(768)	(914)
	(76.189)	(75.908)	(76.151)	(75.624)	(75.412)	(75.350)	(75.350)	(75.350)	(75.350)	(75.350)	(75.350)
	(5.462)	-	-	(14.100)	(4.727)	-	-	-	-	-	-
	-	(1.061)	-	(1.170)	(671)	-	(382)	(180)	(111)	(358)	(72)
	-	(43)	(43)	(343)	(70)	(53)	(1.128)	(368)	(1.128)	(368)	-
	(415)	(422)	(196)	(196)	(83)	(865)	(1.153)	(596)	(107)	(196)	(501)
	(1.666)	(707)	(568)	(110)	(110)	(292)	(33)	(292)	(178)	(321)	(321)
	(3.990)	(2.307)	(1.178)	(1.623)	(1.634)	(2.290)	(1.314)	(945)	(1.987)	(888)	(2.171)
	-	-	-	-	-	-	(230)	-	-	-	-
	(2.144)	(2.532)	(729)	(2.061)	(721)	(38)	(6.757)	(8.556)	(5.368)	(1.967)	(8.929)
	(1.838)	(1.932)	(490)	(340)	-	(1.950)	(1.558)	(800)	(800)	(400)	-
	(4.455)	(1.932)	(490)	(1.221)	(94)	(400)	(400)	(400)	(1.558)	(400)	-
	-	(724)	(240)	(5.313)	-	-	(5.988)	-	-	(1.558)	(1.558)
	(19.308)	(81.240)	(9.335)	(73.300)	(15.119)	(79.607)	(26.766)	(55.989)	(56.087)	(101.502)	(28.111)
	-	-	-	-	-	(30.984)	(39.463)	(32.558)	(39.392)	(31.000)	(27.990)
	(2.207)	(2.943)	(7.624)	(5.345)	(10.689)	(5.002)	(3.920)	(5.407)	(3.252)	(10.907)	(7.465)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(415)
<b>LUCRO BRUTO</b>											
	(1.268.014)	(848.222)	(875.407)	(949.576)	(707.288)	(756.938)	(444.307)	(523.165)	(564.421)	(445.079)	(203.342)
<b>SAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>											
	(155.769)	(175.846)	(112.866)	(174.236)	(43.880)	(48.176)	(83.091)	(51.820)	(49.912)	(26.967)	(31.593)

	(116.178)	(112.438)	(31.104)	(36.354)	(25.172)	(41.769)	(44.332)	(42.545)	(43.184)	(21.791)	(26.741)
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>											
Despesas Com Pessoal	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)	(2.000)
Despesas com água e energia elétrica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Aluguéis / Condomínios de Imóveis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com alugueis de máquinas e equipamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com comunicação fixa, móvel, internet, correio	(1.074)	(4.998)	(29)	(2.022)	(322)	(542)	(198)	(198)	(198)	(198)	(198)
Despesas com manutenções prediais e de equipamentos	(231)	(848)	(2.628)	(2.036)	(287)	(721)	-	-	-	-	-
Despesas com Depreciação e amortização	(2.731)	(2.731)	-	(4.303)	-	(415)	-	-	-	-	-
Despesas com Seguros	(3.892)	(5.710)	(4.578)	(100)	(2.211)	(3.800)	(692)	(338)	(338)	(1.315)	(911)
Despesas com impostos e taxas	(14.697)	-	-	(45)	(147)	(47)	-	-	-	-	-
Despesas com Anúncios, Publicidades, jornais e revistas	(284)	-	-	(166)	(294)	(17)	-	-	-	-	-
Despesas com materiais para Escritório e malotes	(245)	-	-	(218)	(1.241)	-	-	-	-	-	-
Despesas com Materiais de Limpeza e Conservação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Materiais de Informática	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Materiais Elétricos	-	-	(159)	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Viagens e estadias a serviço da empresa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Serviços de Limpeza e Conservação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Serviço de segurança Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	(7.186)	(10.258)	(13.938)	(12.120)	(12.318)	(33.932)	(38.176)	(39.666)	(39.749)	(18.178)	(22.932)
Despesas com taxas judiciais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com bonificações e premiações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com cartões e processos	-	-	-	-	-	(395)	-	-	-	-	-
Despesas com Honorários Advocaticios	-	(150)	(850)	(11.147)	(1.800)	(1.558)	-	-	-	-	(700)
Despesas com Auditoria e Consultoria	(83.674)	(85.149)	(2.495)	(131.594)	(3.992)	(1.558)	-	-	-	-	-
Despesas com processos Trabalhistas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Processos Cíveis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros Despesas Operacionais	(165)	(595)	(329)	(2.178)	(141)	(2.143)	(159)	-	-	(100)	-
Despesas com brindes e cestas	-	-	-	(19)	-	-	-	-	(897)	-	-
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>(39.990)</b>	<b>(63.408)</b>	<b>(31.763)</b>	<b>(137.882)</b>	<b>(187.05)</b>	<b>(6.408)</b>	<b>(38.758)</b>	<b>(10.725)</b>	<b>(6.727)</b>	<b>(6.172)</b>	<b>(4.812)</b>
Juros e Multas Fiscais	(1.830)	(667)	-	(37)	-	-	(1.063)	-	-	(5)	-
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes	(4.113)	(5.294)	(7.539)	(4.736)	(1.010)	(3.394)	(37.873)	(5.452)	(1.949)	(820)	(425)
Juros de Empréstimos Bancários	(29.034)	(54.961)	(72.518)	(131.594)	(15.675)	(1.670)	1.400	(3.699)	(3.717)	(3.315)	(3.570)
Atualização Monetária de parcelamento federal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Descontos Concedidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tarifas Bancárias	(4.612)	(2.466)	(1.707)	(1.516)	(2.023)	(1.404)	(1.223)	(1.573)	(1.062)	(1.037)	(817)
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rendimentos de Aplicações Financeiras	0	-	0	0	0	0	-	-	-	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-	-	-	-	-	-	1.449	-	0	-
Rendimentos Recebidos sobre Depósitos Recursais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(1.423.781)</b>	<b>(1.024.068)</b>	<b>(988.273)</b>	<b>(1.123.813)</b>	<b>(751.168)</b>	<b>(805.114)</b>	<b>(527.398)</b>	<b>(574.985)</b>	<b>(614.332)</b>	<b>(472.046)</b>	<b>(234.898)</b>
Receitas/ Despesas Não Operacionais	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.911	361.111
Receitas/ Despesas Não Operacionais	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.111	361.911	361.111
<b>ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB.</b>	<b>(1.062.670)</b>	<b>(662.957)</b>	<b>(627.162)</b>	<b>(762.702)</b>	<b>(390.057)</b>	<b>(444.003)</b>	<b>(166.286)</b>	<b>(213.874)</b>	<b>(253.221)</b>	<b>(110.135)</b>	<b>126.216</b>
<b>PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>											
<b>LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(1.062.670)</b>	<b>(662.957)</b>	<b>(627.162)</b>	<b>(762.702)</b>	<b>(390.057)</b>	<b>(444.003)</b>	<b>(166.286)</b>	<b>(213.874)</b>	<b>(253.221)</b>	<b>(110.135)</b>	<b>126.216</b>

  
Humberto Chaves de Oliveira  
CRC-MG.: 096.967/O-0

  
Paulo Horizonte, 30 de Novembro de 2019.

  
Global Teletec. Telesserv. Cobranças Ltda.  
CNPJ.: 04.342.871/0001-23

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUÍZ DE DIREITO DA 2ª VARA  
EMPRESARIAL DA COMARCA DE BELO HORIZONTE – MG**

**PROCESSO nº 5125138-16.2019.8.13.0024**

**Meritíssimo Juiz de Direito Doutor Adilon Cláver de Resende**

**PARECER TÉCNICO MENSAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL DA  
GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVICOS DE COBRANÇAS LTDA.**

**RELATIVO A 30 DE SETEMBRO DE 2019.**

JULIANA CONRADO PASCHOAL, bacharel em Ciências Contábeis e Administração de Empresas, perita judicial contábil, muito honrada com a nomeação de V.Exa. para atuar nos autos da Recuperação judicial em epígrafe, vem, respeitosamente, à presença de V.Exa. apresentar a análise mensal do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado de 30 de setembro de 2019, nos termos da decisão.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



## OBJETO DA PERÍCIA

O presente trabalho tem por objetivo analisar a contabilidade da empresa GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVICOS DE COBRANÇAS LTDA. a partir do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado (*não auditados*) relativo a 30 de setembro de 2019.

A análise será realizada através da estrutura de capital, liquidez, rentabilidade e endividamento, com a finalidade de acompanhar a Recuperanda, mensalmente, após seu deferimento da recuperação judicial, auxiliando as dúvidas que possa haver e auxiliar a tomada de decisão da lide.

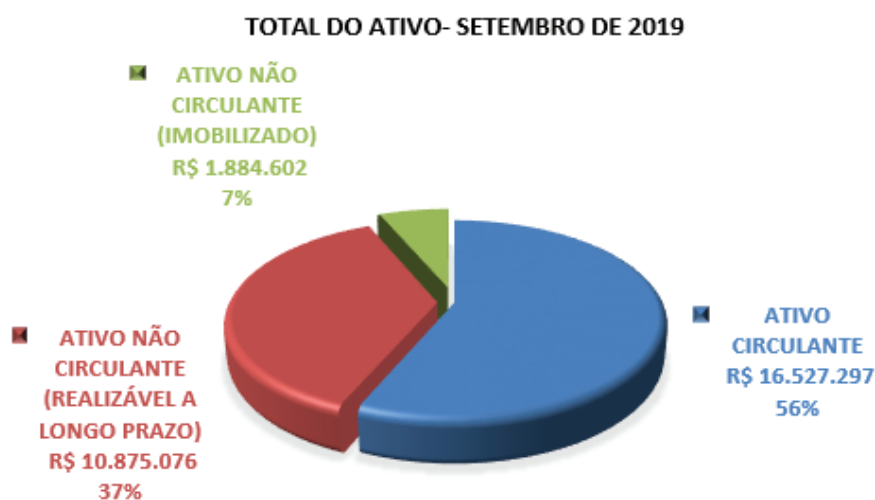
**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080



## ANÁLISE PATRIMONIAL

### ANÁLISE DO ATIVO

Através da análise do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício (*não auditados*) para a data-base de 30 de setembro de 2019, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Não Circulante que corresponde a 44% do total do Ativo da empresa.



Em 30 de setembro de 2019, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Outros Adiantamentos que registra saldo de R\$ 14.240 mil, sendo 86% deste grupo do Ativo, composto principalmente por Adiantamentos a Sócios. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo e sugere-se a reclassificação para o Ativo Não Circulante.** Em relação aos outros adiantamentos, de acordo com comentários da Recuperanda em planilha encaminhada no e-mail datado em 11/12/2019, os saldos que compõem a conta de Outros Adiantamentos serão ajustados, sem data prevista para ocorrência, sendo, porém, que as contas de Adiantamento Global Comunicações e Adiantamento Global Office serão revertidas com resultado negativo no 2º. Sem/2019.

UNE ASSESSORIA CONTABIL  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



Em 30 de setembro de 2019, a conta de Empréstimos a Terceiros registra o saldo de R\$ 1.150 mil e é composta por Cristiano Ayres de Figueiredo. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo e sugere-se a reclassificação para o Ativo Não Circulante.**

Já conta de Impostos e Contribuições a Recuperar registra o saldo de R\$ 1.004 mil, composto principalmente por Imposto de Renda Retido na Fonte.

A rubrica de Depósitos Judiciais tem o principal montante classificado no Ativo Não Circulante com o saldo de R\$ 10.875 mil, sendo o único componente deste grupo do Ativo. De acordo com a Recuperanda, em e-mail datado em 11/12/2019, o saldo de depósito judicial será conciliado com a composição dos processos a ser apresentado em março de 2020 e sua realização está atrelada a determinação judicial.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080





Os Ativos não circulantes compostos pelas Imobilizações e Intangíveis registram os saldos de R\$ 1.885 mil, conforme abaixo apresentado:

ATIVO IMOBILIZADO - R\$	CUSTO	DEPRECIÇÃO	SALDO LÍQUIDO
<b>IMOBILIZADO</b>			
INSTALACOES ELETRICAS	188.950	- 147.557	41.393
FERRAMENTAS	40.176	- 40.176	0
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	716.510	- 587.089	129.421
MOVEIS E UTENSILIOS	1.482.874	- 979.435	503.439
COMPUTADORES E PERIFERICOS	2.637.335	- 2.494.173	143.163
EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	1.667.416	- 1.537.081	130.335
INSTALAÇÕES PREDIAIS	12.266	- 9.340	2.926
MELHORIA EM IMÓVEL DE TERCEIROS	23.528	- 14.618	8.910
	<b>6.769.056</b>	<b>- 5.809.469</b>	<b>959.587</b>
<b>INTANGÍVEL</b>			
SOFTWARES PROTHEUS	208.134	- 196.464	11.670
SOFTWARES DIVERSOS	1.755.849	- 1.667.111	88.737
G - COB ADM	824.607	-	824.607
	<b>2.788.590</b>	<b>- 1.863.575</b>	<b>925.015</b>
<b>TOTAL ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>9.557.646</b>	<b>- 7.673.044</b>	<b>1.884.602</b>

De acordo com a Recuperanda, em e-mail datado em 11/12/2019, a composição do Ativo Imobilizado e Intangível será apresentada em março de 2020.



Segue Balanço Patrimonial de 30 de setembro de 2019 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO DO ATIVO):

<b>ATIVO</b>					
	<b>30/09/2019</b>	<b>V%</b>	<b>H%</b>	<b>31/08/2019</b>	<b>V%</b>
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b>16.527.297,21</b>	<b>56%</b>	<b>61%</b>	<b>10.289.159,95</b>	<b>35%</b>
Disponível	(16.058,17)	0%	11%	(14.478,52)	0%
Clientes	13.287,31	0%	-50%	26.689,13	0%
Adiantamentos	14.239.821,02	49%	79%	7.953.203,58	27%
Impostos e Contribuições a Recuperar	1.004.076,36	3%	1%	995.169,85	3%
Depósito Judicial	18.526,58	0%	13%	16.395,04	0%
Empréstimos a Terceiros	1.150.038,99	4%	0%	1.150.038,99	4%
Despesas pagas antecipadamente	117.605,12	0%	-27%	162.141,88	1%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b>12.759.677,98</b>	<b>44%</b>	<b>-34%</b>	<b>19.282.644,31</b>	<b>65%</b>
<b><u>Realizável a longo prazo:</u></b>	<b>10.875.076,10</b>	<b>37%</b>	<b>-37%</b>	<b>17.322.692,06</b>	<b>59%</b>
Adiantamento/ Empréstimos a Sócios	-	0%	-100%	6.431.478,70	22%
Depósitos Judiciais	10.875.076,10	37%	0%	10.891.213,36	37%
<b><u>Não Circulante (Imobilizado)</u></b>	<b>1.884.601,88</b>	<b>6%</b>	<b>-4%</b>	<b>1.959.952,25</b>	<b>7%</b>
Imobilizado	6.769.056,09	23%	0%	6.769.056,09	23%
Depreciação Acumulada	(5.811.877,60)	-20%	1%	(5.757.471,63)	-19%
Intangível	2.788.590,24	10%	0%	2.788.590,24	9%
Amortizações	(1.861.166,85)	-6%	1%	(1.840.222,45)	-6%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>29.286.975,19</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>29.571.804,26</b>	<b>100%</b>

#### Variação dos saldos do Ativo

Não houve variação significativa nas contas do Ativo no período em análise.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



## ANÁLISE DO PASSIVO

O Passivo da Recuperanda é composto por: obrigações a curto prazo representadas pelo Passivo Circulante em R\$ 36.833 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 9.631 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 17.177 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.



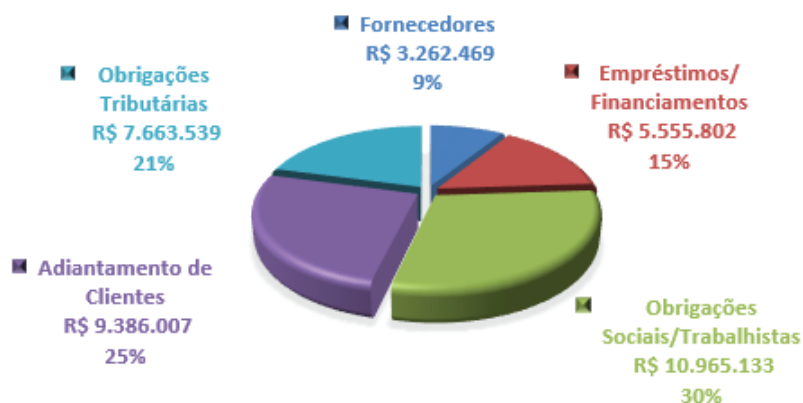
Em 30 de setembro de 2019, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 3.262 mil, 9% deste grupo do Passivo. A conta de Adiantamento de Clientes registra o saldo de R\$ 9.386 mil, sendo 25% do Passivo Circulante. Já os Empréstimos e Financiamentos representam 15% das obrigações de curto prazo, com o saldo de R\$ 5.556 mil em 30 de setembro de 2019.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 10.965 mil, sendo 30% do Passivo Circulante. De acordo com o CAGED o quadro de empregados no mês atual é constituído por 273 pessoas.

UNE ASSESSORIA CONTABIL  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



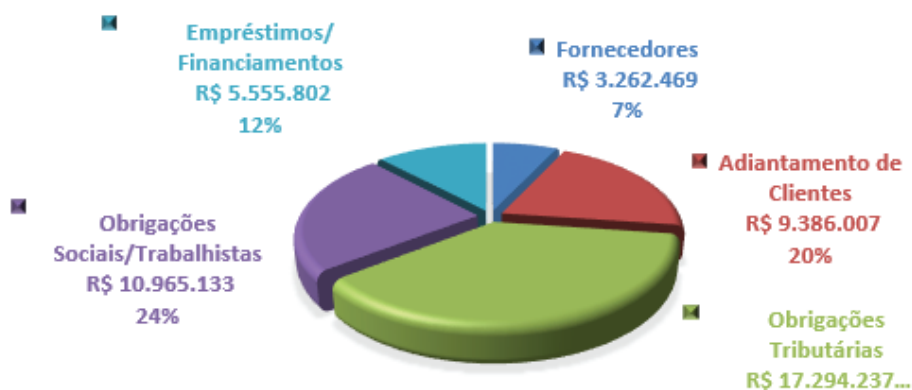
**TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE- SETEMBRO DE 2019**



A conta de Obrigações Tributárias registra o saldo de R\$ 7.633 mil no curto prazo e R\$ 9.631 mil no longo prazo, sendo o único representante do Passivo Não Circulante.

O Endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por 37,1% Obrigações Tributárias; em 23,6% pelas Obrigações Sociais/ Trabalhistas; seguido de 20,2% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 56,2% por outras obrigações, em que o principal componente é o saldo de Empréstimos e Financiamentos.

**TOTAL DO ENDIVIDAMENTO- SETEMBRO DE 2019**



**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



O Patrimônio Líquido da Recuperanda registra saldo **negativo** e apresenta o passivo a descoberto em R\$ 17.177 mil, impactado por: Prejuízos Acumulados de R\$ 18.178 mil, Resultado do Exercício (prejuízo) de R\$ 4.583 mil, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) em R\$ 4.150 mil e Ajuste de Avaliação Patrimonial em R\$ 1.034 mil. O Capital Social é de R\$ 400 mil.

**Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa do aumento de capital através do AFAC, bem como apresentar a composição analítica do AFAC e Ajuste de Avaliação Patrimonial.**

#### TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO- SETEMBRO DE 2019



UNE ASSESSORIA CONTABIL  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



Segue Balanço Patrimonial de 30 de setembro de 2019 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

<b>PASSIVO</b>					
	<b>30/09/2019</b>	<b>V%</b>	<b>H%</b>	<b>31/08/2019</b>	<b>V%</b>
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>36.832.947,86</u></b>	<b>126%</b>	<b>0%</b>	<b><u>36.864.655,78</u></b>	<b>125%</b>
Fornecedores	3.262.468,57	11%	1%	3.232.069,92	11%
Empréstimos/ Financiamentos	5.555.801,58	19%	-4%	5.789.096,02	20%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	10.965.132,59	37%	1%	10.877.342,78	37%
Obrigações Tributárias	7.663.538,57	26%	0%	7.632.662,19	26%
Adiantamento de Clientes	9.386.006,55	32%	1%	9.333.484,87	32%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>9.630.698,58</u></b>	<b>33%</b>	<b>0%</b>	<b><u>9.630.698,58</u></b>	<b>33%</b>
<b><u>Exigível a longo prazo:</u></b>	<b><u>9.630.698,58</u></b>	<b>33%</b>	<b>0%</b>	<b><u>9.630.698,58</u></b>	<b>33%</b>
Obrigações Tributárias	9.630.698,58	33%	0%	9.630.698,58	33%
<b><u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u></b>	<b><u>(17.176.671,25)</u></b>	<b>-59%</b>	<b>1%</b>	<b><u>(16.923.550,10)</u></b>	<b>-57%</b>
Capital	400.000,00	1%	0%	400.000,00	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(18.177.718,90)	-62%	0%	(18.177.718,90)	-61%
Resultado do Período	(4.582.832,48)	-16%	6%	(4.329.711,33)	-15%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	4.150.000,00	14%	0%	4.150.000,00	14%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.033.880,13	4%	0%	1.033.880,13	3%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b><u>29.286.975,19</u></b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>29.571.804,26</u></b>	<b>100%</b>

#### Variação dos saldos do Passivo

Não houve variações significativas nos saldos do Passivo no período em análise.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



Segue Demonstração do Resultado do Exercício mensal e acumulado em 30 de setembro de 2019:

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	30/09/2019	V%	H%	31/08/2019	V%	30/09/2019	V%	H%	31/12/2018	V%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>										
Prestação de Prestação de Serviços	552.910,29	100%	2%	539.793,19	100%	4.142.153,83	100%	-64%	11.596.749,00	100%
<b>Total Receitas Brutas</b>	<b>552.910,29</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>539.793,19</b>	<b>100%</b>	<b>4.142.153,83</b>	<b>100%</b>	<b>-64%</b>	<b>11.596.749,00</b>	<b>100%</b>
Deduções da Receita	(52.173,85)	-9%	3%	(50.782,64)	-9%	(388.140,06)	-9%	-64%	(1.073.866,00)	-9%
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>500.736,44</b>	<b>91%</b>	<b>2%</b>	<b>489.010,55</b>	<b>91%</b>	<b>3.754.013,77</b>	<b>91%</b>	<b>-64%</b>	<b>10.522.883,00</b>	<b>91%</b>
Custos dos Serviços Prestados	(989.806,80)	-179%	6%	(936.825,55)	438%	(10.010.667,01)	-242%	-41%	(17.008.436,00)	-147%
Depreciações e Amortizações	(75.350,37)	-14%	0%	(75.350,37)	35%	(680.684,52)	-16%	-27%	(937.802,00)	-8%
<b>Total Custo de Vendas</b>	<b>(1.065.157,17)</b>	<b>-193%</b>	<b>5%</b>	<b>(1.012.175,92)</b>	<b>473%</b>	<b>(10.691.351,53)</b>	<b>-258%</b>	<b>-40%</b>	<b>(17.946.238,00)</b>	<b>-155%</b>
<b>LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(564.420,73)</b>	<b>-102%</b>	<b>8%</b>	<b>(523.165,37)</b>	<b>245%</b>	<b>(6.937.337,76)</b>	<b>-167%</b>	<b>-7%</b>	<b>(7.423.355,00)</b>	<b>-64%</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>149%</b>			<b>142%</b>		<b>212%</b>			<b>116%</b>	
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>										
Administrativas e gerais	(44.145,96)	-8%	0%	(44.118,08)	21%	(510.185,20)	-12%	-90%	(5.203.131,00)	-45%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	361.111,12	65%	0%	361.111,12	-169%	3.250.000,08	78%	-70%	10.940.295,00	94%
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>316.965,16</b>	<b>57%</b>	<b>0%</b>	<b>316.993,04</b>	<b>-148%</b>	<b>(4.197.522,88)</b>	<b>-101%</b>	<b>-173%</b>	<b>5.737.164,00</b>	<b>49%</b>
<b>LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(247.455,57)</b>	<b>-45%</b>	<b>20%</b>	<b>(206.172,33)</b>	<b>96%</b>	<b>(4.197.522,88)</b>	<b>-101%</b>	<b>149%</b>	<b>(1.686.191,00)</b>	<b>-15%</b>
Receita Financeira	-	0%	-100%	1.449,25	-1%	1.449,65	0%	-99%	128.743,00	1%
Despesa Financeira	(5.665,58)	-1%	-38%	(9.150,69)	4%	(386.759,25)	-9%	-91%	(4.544.013,00)	-39%
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(253.121,15)</b>	<b>-46%</b>	<b>18%</b>	<b>(213.873,77)</b>	<b>100%</b>	<b>(4.582.832,48)</b>	<b>-111%</b>	<b>-25%</b>	<b>(6.101.461,00)</b>	<b>-53%</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	100%	-	0%	-	0%	100%	-	0%
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(253.121,15)</b>	<b>-46%</b>	<b>18%</b>	<b>(213.873,77)</b>	<b>100%</b>	<b>(4.582.832,48)</b>	<b>-111%</b>	<b>-25%</b>	<b>(6.101.461,00)</b>	<b>-53%</b>
<b>Margem EBITDA</b>	<b>-34,37%</b>			<b>-26,75%</b>		<b>-93,68%</b>			<b>-7,11%</b>	

O Resultado em 30 de setembro de 2019 apurou prejuízo líquido de R\$ 253 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 214 mil no mês anterior. As principais variações nos saldos do Resultado no período em análise, foram comentadas pela Recuperanda:

*“Prestação de Serviços: O aumento da receita se deu em decorrência de aumento produtividade nos clientes Emgea e no cliente Ativos.*

*( - ) Custo Serviço Prestado – As variações relativas aos custos dos serviços prestados ocorrem com certa naturalidade, todavia a variação ocorreu em maior percentual de julho para agosto em função de demissões ocorridas no mês de agosto e as devidas apropriações das verbas rescisórias.;*

**UNE ASSESSORIA CONTÁBIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



*Despesas financeiras – O valor de variação da queda dos juros é em decorrência de não pagamento de juros a fornecedores.”*

Os custos e despesas operacionais comprometeram em 149% da receita líquida do mês em análise ( 142% do mês anterior).

## ANÁLISE FINANCEIRA

No que se refere à análise financeira dos índices, houve pequena variação nos índices nos períodos analisados:

INDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	31/08/2019	30/09/2019
Liquidez Geral	0,2634	0,3963
Liquidez Corrente	0,2791	0,4487
Liquidez imediata	(0,0004)	(0,0004)
Participação de Capital de Terceiros	157,23%	158,65%
Composição do Endividamento de C.P.	79,29%	79,27%
Garantia ao Capital de Terceiros	-36,40%	-36,97%

A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a empresa possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a aproximadamente 39,63% das obrigações de curto e longo prazo em 30 de setembro de 2019.

Sua liquidez corrente, ou seja, disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamento de dívidas também de curto prazo não é favorável para a Recuperanda, pois em 30 de setembro de 2019 a empresa possui cerca de R\$ 0,4487 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são de curto prazo.

O índice de liquidez imediata, índice bastante conservador, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo, indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ (0,0004) para cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, pois se relaciona dinheiro com valores, que vencerão em datas, sendo estas as mais variadas, embora de curto prazo (1 a 360

UNE ASSESSORIA CONTABIL  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial





dias). Assim, poderão ter contas que vencerão em 10 dias e também aquelas que vencerão em 360 dias, e que não teriam relação com a liquidez imediata. Porém nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

A participação de capital de terceiros na atividade em 30 de setembro de 2019, representa o equivalente a 158,65% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 79,27% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -36,97% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



## ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2019, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

NCG – Necessidade de capital de giro = Ativo Operacional - Passivo Operacional

CDG – Capital de Giro = Passivo não Circulante – Ativo não Circulante

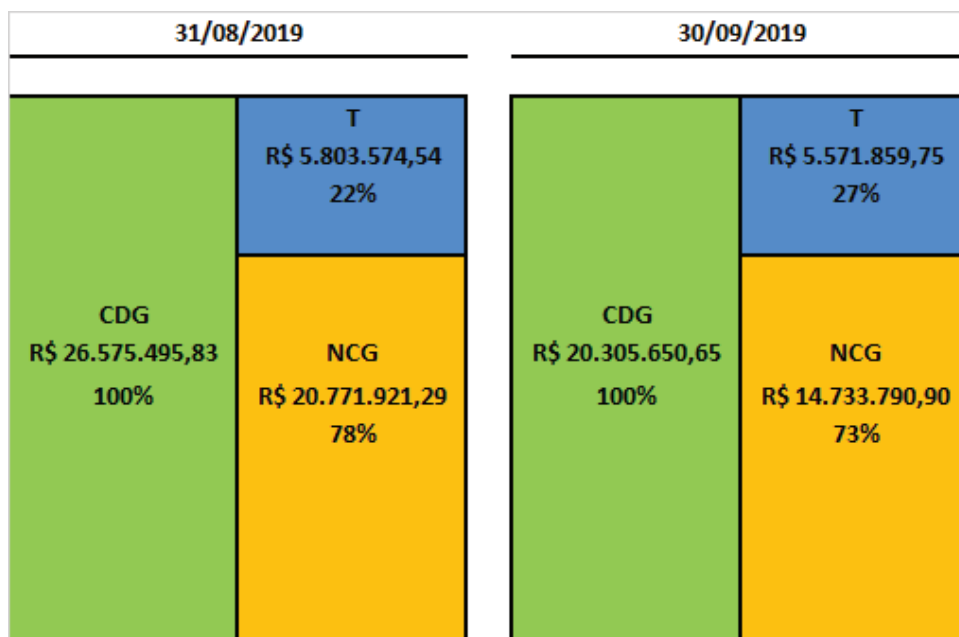
T – Tesouraria = Ativo Financeiro - Passivo Financeiro

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$	<u>31/08/2019</u>	<u>30/09/2019</u>	<u>31/08/2019</u>	<u>30/09/2019</u>
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	19.282.644,31	12.759.677,98		
Passivo não circulante	(7.292.851,52)	(7.545.972,67)		
	<b>(26.575.495,83)</b>	<b>(20.305.650,65)</b>	(-)	(-)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	10.303.638,47	16.543.355,38		
Passivo operacional	31.075.559,76	31.277.146,28		
	<b>(20.771.921,29)</b>	<b>(14.733.790,90)</b>	(-)	(-)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	(14.478,52)	(16.058,17)		
Passivo financeiro	5.789.096,02	5.555.801,58		
	<b>(5.803.574,54)</b>	<b>(5.571.859,75)</b>	(-)	(-)

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial





Baseado nos números apresentados verifica-se que a Recuperanda, apresenta-se no mês atual em “efeito de tesoura” que ocorre quando a empresa financia a maior parte da NCG através de créditos de curto prazo. Nesse caso, o Saldo de Tesouraria (T) se apresenta negativo.

Verificou-se que o capital de giro, foi insuficiente para financiar a Necessidade de Capital de Giro, assim o saldo de Tesouraria apresentou-se negativo. Essa condição indica que a empresa está financiando seus investimentos de longo prazo com fundos de curto prazo e fontes operacionais, aumentando, portanto, seu comprometimento de honrar seus compromissos.



## CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da Recuperanda foi verificado prejuízo líquido mensal de R\$ 253 mil em 30 de setembro de 2019. No exercício de 2019 o prejuízo líquido monta em R\$ 4.583 mil.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 17.177 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Diante de tudo quanto foi aqui exposto, coloco-me a vossa inteira disposição para outros esclarecimentos julgados pertinentes.

Belo Horizonte, 26 de março de 2020.

### **Juliana Conrado Paschoal**

Perita Judicial Contábil – CNPC: 1169  
Contadora – CRC MG-093914/O-2  
Bacharela em Administração de Empresas

**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial

