

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 do balancete da recuperanda, bem como Demonstração de Resultados relativamente ao período outubro/2019, para todos os fins de direito, registrando o administrador que toda a documentação contábil da recuperanda, inclusive o balanço ora juntado, está sendo objeto de análise pela perita contadora e que oportunamente fará juntar aos autos parecer contábil.

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 305 funcionários.

2. DA PUBLICAÇÃO DO EDITAL A QUE ALUDE O ART. 52, § 1º DA LEI 11.101/2005 E DO EDITAL DE RECEBIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO

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.

**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**



Assim, em atendimento a r. intimação constante do id 13863508, manifesta o administrador ciência acerca da publicação do referido edital de deferimento da recuperação judicial, 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.

Por outro lado, manifesta o administrador ciência acerca da publicação do edital de recebimento do plano de recuperação judicial (id Num. 92566691 - Pág. 1), bem como das objeções já apresentadas, registrando o administrador que oportunamente pleiteará a designação de assembleia de credores para fins de deliberação acerca do plano de recuperação apresentado pela recuperanda.

Por fim, requer o administrador a juntada aos autos da comprovação de remessa novas cartas enviadas aos credores em decorrência de devoluções por motivos diversos, nos moldes determinados no artigo 52, I, "a" Lei 11.101/2005.

Termos em que, pede deferimento.
Belo Horizonte, 26 de novembro de 2019.

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

H/TEXTOS/CC/GLOBAL/GLOBAL - JUNTADA BALANCETES - ATIVIDADES - PÁGS 1 E 2

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



**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 OUTUBRO 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 outubro 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 31 de outubro 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 outubro de 2019, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Não Circulante que corresponde a 43% do total do Ativo da empresa.



Em 31 de outubro de 2019, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Outros Adiantamentos que registra saldo de R\$ 14.008 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 31 de outubro 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 o saldo de R\$ 1.012 mil, composto principalmente por Imposto de Renda Retido na Fonte.

TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE- OUTUBRO DE 2019



A rubrica de Depósitos Judiciais tem o principal montante classificado no Ativo Não Circulante com o saldo de R\$ 0 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 depósitos judiciais será conciliado com a composição dos processos a ser apresentado em março de 2020 e sua realização está atrelada a determinação judicial.



Os Ativos não circulantes compostos pelas Imobilizações e Intangíveis registram os saldos de R\$ 1.809 mil, conforme abaixo apresentado:

ATIVO IMOBILIZADO - R\$	CUSTO	DEPRECIÇÃO	SALDO LÍQUIDO
IMOBILIZADO			
INSTALACOES ELETRICAS	188.950	5.866.388	5.677.438
FERRAMENTAS	40.176		40.176
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	716.510		716.510
MOVEIS E UTENSILIOS	1.482.874		1.482.874
COMPUTADORES E PERIFERICOS	2.637.335		2.637.335
EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	1.667.416		1.667.416
INSTALAÇÕES PREDIAIS	12.266		12.266
MELHORIA EM IMÓVEL DE TERCEIROS	23.528		23.528
	6.769.056	5.866.388	902.669
INTANGÍVEL			
SOFTWARES PROTHEUS	208.134	1.882.007	1.673.873
SOFTWARES DIVERSOS	1.755.849		1.755.849
G - COB ADM	824.607	-	824.607
	2.788.590	1.882.007	906.583
TOTAL ATIVO IMOBILIZADO	9.557.646	7.748.395	1.809.252

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 31 de outubro de 2019 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO DO ATIVO):

ATIVO					
	31/10/2019	V%	H%	30/09/2019	V%
<u>CIRCULANTE</u>	<u>16.749.140,67</u>	57%	1%	<u>16.527.297,21</u>	56%
Disponível	(15.968,82)	0%	-1%	(16.058,17)	0%
Clientes	8.812,45	0%	-34%	13.287,31	0%
Adiantamentos	14.008.257,34	48%	-2%	14.239.821,02	49%
Impostos e Contribuições a Recuperar	1.011.895,39	3%	1%	1.004.076,36	3%
Depósito Judicial	24.266,13	0%	31%	18.526,58	0%
Empréstimos a Terceiros	1.150.038,99	4%	0%	1.150.038,99	4%
Despesas pagas antecipadamente	131.942,94	0%	12%	117.605,12	0%
Antecipação de dividendos	429.896,25	1%	100%	-	0%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>12.638.327,61</u>	43%	-1%	<u>12.759.677,98</u>	44%
<u>Realizável a longo prazo:</u>	<u>10.829.076,10</u>	37%	0%	<u>10.875.076,10</u>	37%
Adiantamento/ Empréstimos a Sócios	-	0%	100%	-	0%
Depósitos Judiciais	10.829.076,10	37%	0%	10.875.076,10	37%
<u>Não Circulante (Imobilizado)</u>	<u>1.809.251,51</u>	6%	-4%	<u>1.884.601,88</u>	6%
Imobilizado	6.769.056,09	23%	0%	6.769.056,09	23%
Depreciação Acumulada	(5.866.387,50)	-20%	1%	(5.811.877,60)	-20%
Intangível	2.788.590,24	9%	0%	2.788.590,24	10%
Amortizações	(1.882.007,32)	-6%	1%	(1.861.166,85)	-6%
TOTAL DO ATIVO	<u>29.387.468,28</u>	100%	0%	<u>29.286.975,19</u>	100%

Variação dos saldos do Ativo

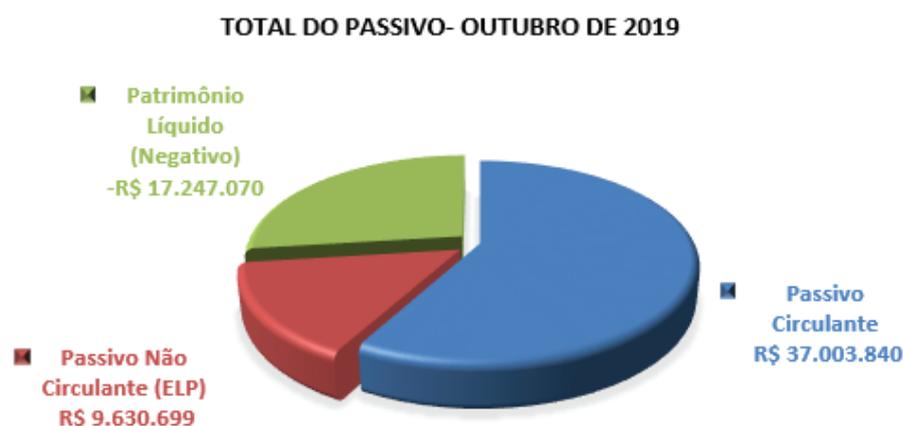
Não houve variação significativa nas contas do Ativo no período em análise.

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\$ 37.004 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 9.631 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 17.247 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.

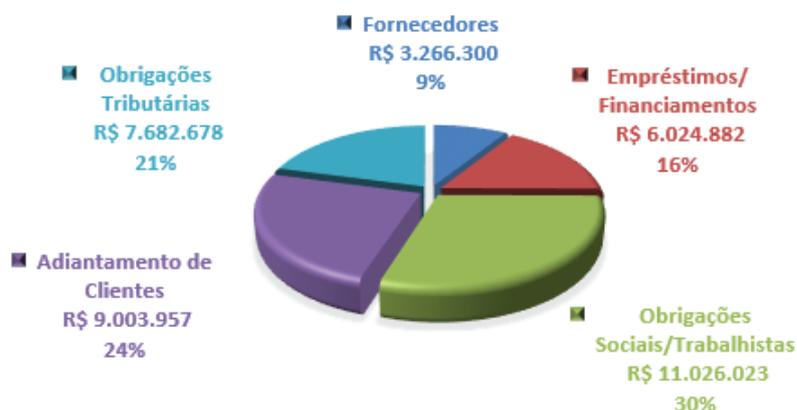


Em 31 de outubro de 2019, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 3.266 mil, 9% deste grupo do Passivo. A conta de Adiantamento de Clientes registra o saldo de R\$ 9.004 mil, sendo 24% do Passivo Circulante. Já os Empréstimos e Financiamentos representam 16% das obrigações de curto prazo, com o saldo de R\$ 6.025 mil em 31 de outubro de 2019.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 11.026 mil, sendo 30% do Passivo Circulante. De acordo com o CAGED o quadro de empregados no mês atual é constituído por 270 pessoas (273 pessoas no mês anterior).



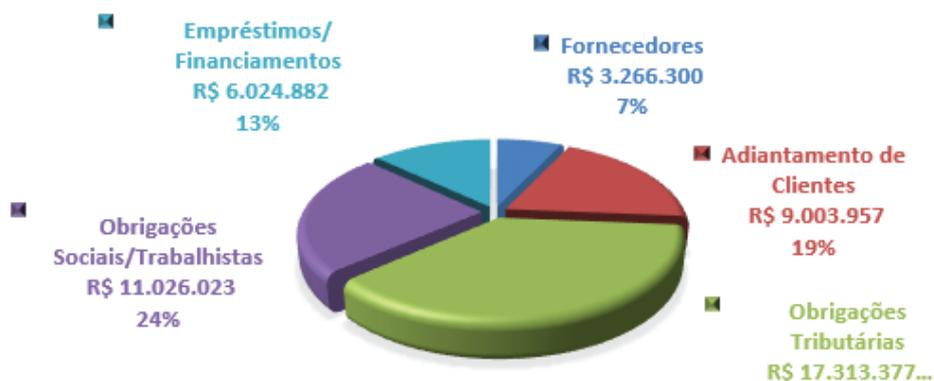
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE- OUTUBRO DE 2019



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 19,3% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 57,0% por outras obrigações, em que o principal componente é o saldo de Empréstimos e Financiamentos.

TOTAL DO ENDIVIDAMENTO- OUTUBRO 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\$ 17.247 mil impactado por: Prejuízos Acumulados de R\$ 18.178 mil, Resultado do Exercício (prejuízo) de R\$ 4.653 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- OUTUBRO 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 31 de outubro de 2019 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

PASSIVO					
	31/10/2019	V%	H%	30/09/2019	V%
<u>CIRCULANTE</u>	<u>37.003.839,52</u>	126%	0%	<u>36.832.947,86</u>	126%
Fornecedores	3.266.299,69	11%	0%	3.262.468,57	11%
Empréstimos/ Financiamentos	6.024.881,61	21%	8%	5.555.801,58	19%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	11.026.023,49	38%	1%	10.965.132,59	37%
Obrigações Tributárias	7.682.678,18	26%	0%	7.663.538,57	26%
Adiantamento de Clientes	9.003.956,55	31%	-4%	9.386.006,55	32%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>9.630.698,58</u>	33%	0%	<u>9.630.698,58</u>	33%
<u>Exigível a longo prazo:</u>	9.630.698,58	33%	0%	9.630.698,58	33%
Obrigações Tributárias	9.630.698,58	33%	0%	9.630.698,58	33%
<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>(17.247.069,82)</u>	-59%	0%	<u>(17.176.671,25)</u>	-59%
Capital	400.000,00	1%	0%	400.000,00	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(18.177.718,90)	-62%	0%	(18.177.718,90)	-62%
Resultado do Período	(4.653.231,05)	-16%	2%	(4.582.832,48)	-16%
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	4%
TOTAL DO PASSIVO	<u>29.387.468,28</u>	100%	0%	<u>29.286.975,19</u>	100%

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 31 de outubro de 2019:

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	31/10/2019	V%	H%	30/09/2019	V%	31/10/2019	V%	H%	31/12/2018	V%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA										
Prestação de Prestação de Serviços	572.399,92	100%	4%	552.910,29	100%	4.714.553,75	100%	-59%	11.596.749,00	100%
Total Receitas Brutas	572.399,92	100%	4%	552.910,29	100%	4.714.553,75	100%	-59%	11.596.749,00	100%
Deduções da Receita	(54.136,39)	-9%	4%	(52.173,85)	-9%	(442.276,45)	-9%	-59%	(1.073.866,00)	-9%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	518.263,53	91%	4%	500.736,44	91%	4.272.277,30	91%	-59%	10.522.883,00	91%
Custos dos Serviços Prestados	(848.255,45)	-148%	-14%	(989.806,80)	391%	(10.858.922,46)	-230%	-36%	(17.008.436,00)	-147%
Depreciações e Amortizações	(75.350,37)	-13%	0%	(75.350,37)	30%	(756.034,89)	-16%	-19%	(937.802,00)	-8%
Total Custo de Vendas	(923.605,82)	-161%	-13%	(1.065.157,17)	421%	(11.614.957,35)	-246%	-35%	(17.946.238,00)	-155%
LUCRO OPERACIONAL	(405.342,29)	-71%	-28%	(564.420,73)	223%	(7.342.680,05)	-156%	-1%	(7.423.355,00)	-64%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	113%			149%		200%			116%	
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais	(21.790,65)	-4%	-51%	(44.145,96)	17%	(531.975,85)	-11%	-90%	(5.203.131,00)	-45%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	361.911,12	63%	0%	361.111,12	-143%	3.611.911,20	77%	-67%	10.940.295,00	94%
Total Despesas Operacionais	340.120,47	59%	7%	316.965,16	-125%	(4.262.744,70)	-90%	-174%	5.737.164,00	49%
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(65.221,82)	-11%	-74%	(247.455,57)	98%	(4.262.744,70)	-90%	153%	(1.686.191,00)	-15%
Receita Financeira	-	0%	100%	-	0%	1.449,65	0%	-99%	128.743,00	1%
Despesa Financeira	(5.176,75)	-1%	-9%	(5.665,58)	2%	(391.936,00)	-8%	-91%	(4.544.013,00)	-39%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(70.398,57)	-12%	-72%	(253.121,15)	100%	(4.653.231,05)	-99%	-24%	(6.101.461,00)	-53%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	100%	-	0%	-	0%	100%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(70.398,57)	-12%	-72%	(253.121,15)	100%	(4.653.231,05)	-99%	-24%	(6.101.461,00)	-53%
Margem EBITDA	1,95%			-34,37%		-82,08%			-7,11%	

O Resultado em 31 de outubro de 2019 apurou prejuízo líquido de R\$ 70 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 253 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 CONTABIL
Perícia e Auditoria Contábil.
Rua Safira, 483 – Prado
Belo Horizonte/ MG
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080
Contábil e Empresarial



Despesas Administrativas e Gerais - Variação em decorrência natural de recebimento de emissão de notas fiscais por fornecedores em períodos distintos e redução dos custos de folha administrativa e encerramento de contratos de prestadores de serviços.

Os custos e despesas operacionais comprometeram em 113% da receita líquida do mês em análise (149% 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	30/09/2019	31/10/2019
Liquidez Geral	0,3963	0,3980
Liquidez Corrente	0,4487	0,4526
Liquidez imediata	(0,0004)	(0,0004)
Participação de Capital de Terceiros	158,65%	158,69%
Composição do Endividamento de C.P.	79,27%	79,35%
Garantia ao Capital de Terceiros	-36,97%	-36,98%

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 39,80% das obrigações de curto e longo prazo em 31 de outubro 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 outubro de 2019 a empresa possui cerca de R\$ 0,4526 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

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



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 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 outubro de 2019, representa o equivalente a 158,69% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 79,35% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -36,98% 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 outubro 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>30/09/2019</u>	<u>31/10/2019</u>	<u>30/09/2019</u>	<u>31/10/2019</u>
CDG				
Ativo não circulante	12.759.677,98	12.638.327,61		
Passivo não circulante	(7.545.972,67)	(7.616.371,24)		
	(20.305.650,65)	(20.254.698,85)	(-)	(-)
NCG				
Ativo operacional	16.543.355,38	16.765.109,49		
Passivo operacional	31.277.146,28	30.978.957,91		
	(14.733.790,90)	(14.213.848,42)	(-)	(-)
T				
Ativo financeiro	(16.058,17)	(15.968,82)		
Passivo financeiro	5.555.801,58	6.024.881,61		
	(5.571.859,75)	(6.040.850,43)	(-)	(-)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

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
Contábil e Empresarial



CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da Recuperanda foi verificado prejuízo líquido mensal de R\$ 70 mil em 31 de outubro de 2019. No exercício de 2019 o prejuízo líquido monta em R\$ 4.653 mil.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 17.247 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, 27 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

