

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, requerer a juntada dos balancetes da recuperanda, bem como Demonstrações de Resultados relativamente aos períodos dezembro/2019 e janeiro/2020, para todos os fins de direito, registrando o administrador que toda a documentação contábil da recuperanda, inclusive os balanços ora juntados, estão sendo objeto de análise pela perita contadora e que oportunamente fará juntar aos autos respectivo 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 272 funcionários.

Termos em que, pede deferimento.
Belo Horizonte, 17 de fevereiro de 2020.

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

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

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



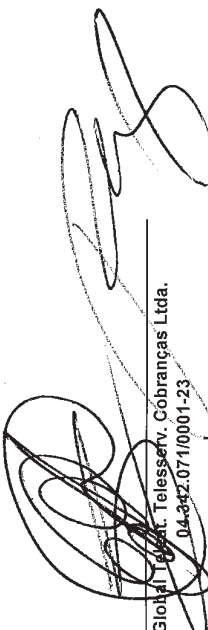
GLOBALTELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.

CNPJ.: 04.342.071/0001-23

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO GERENCIAL DE 31 DE DEZEMBRO DE 2019.

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
A T I V O												
CIRCULANTE	11.854.690	11.435.914	11.460.298	11.261.566	11.075.640	10.916.638	10.646.016	10.647.363	10.452.162	10.682.081	10.848.950	10.619.590
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.112.564	597.578	678.177	228.367	76.625	(81.283)	(17.801)	(17.081)	(18.781)	(18.692)	(18.424)	12.113
Caixa e bancos	13.713	(385.796)	(331.985)	(145.191)	(119.543)	(84.362)	(20.880)	(20.160)	(21.857)	(21.768)	(21.500)	2.318
Aplicações de liquidez imediata	1.098.851	983.374	1.010.161	373.558	196.168	3.078	3.078	3.078	3.076	3.076	3.076	9.795
CRÉDITOS E VALORES	10.742.126	10.838.336	10.782.122	11.033.199	10.999.014	10.997.921	10.663.817	10.664.445	10.470.943	10.700.773	10.867.374	10.607.477
Clientes mercado interno	7.732	5.369	5.827	10.167	12.169	12.552	23.929	24.110	18.838	25.060	213.716	137.059
Adiantamento a Sócios	2.842.656	2.897.286	2.945.107	3.064.851	3.099.274	3.150.712	2.986.683	2.986.683	3.044.781	3.425.272	3.471.037	3.432.778
Adiantamentos a fornecedores	5.172.862	5.240.137	5.125.279	5.252.485	5.266.744	5.204.691	4.972.835	4.963.060	4.752.361	4.565.632	4.471.521	4.358.389
Impostos a recuperar	1.404.794	1.417.503	1.428.010	1.438.818	1.449.805	1.459.514	1.467.554	1.477.311	1.486.218	1.494.037	1.506.530	1.509.936
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	9.341	9.450	10.164	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Pagas Antecipadamente	154.703	118.552	117.696	116.840	20.983	20.414	62.777	63.241	18.707	40.733	52.530	2.268
Antecipação de Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Empréstimos a Terceiros	1.150.039	1.150.039	1.150.039	1.150.039	1.150.039	1.150.039	1.150.039	1.150.039	1.150.039	1.150.039	1.150.039	1.150.039
NÃO CIRCULANTE	17.902.136	17.804.886	17.718.332	17.645.068	17.533.309	17.401.281	17.353.937	17.218.635	17.190.557	17.190.557	17.018.504	16.878.678
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	17.902.136	17.804.886	17.718.332	17.645.068	17.533.309	17.401.281	17.353.937	17.218.635	17.190.557	17.190.557	17.018.504	16.878.678
Empréstimos a pessoas Ligadas	6.431.479	6.431.479	6.431.479	6.431.479	6.431.479	6.431.479	6.431.479	6.431.479	6.431.479	6.431.479	6.431.479	6.431.479
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	11.470.657	11.373.407	11.286.853	11.213.590	11.101.830	10.969.802	10.922.459	10.787.157	10.759.078	10.759.078	10.587.025	10.447.200
IMOBILIZADO	2.578.400	2.485.633	2.441.032	2.301.735	2.194.103	2.113.903	2.035.303	1.959.982	1.884.602	1.809.252	1.733.901	1.658.551
Bens Imobilizados	1.484.221	1.412.294	1.388.498	1.270.006	1.183.214	1.123.854	1.066.094	1.011.594	957.075	902.565	848.055	793.545
Instalações Elétricas	188.950	188.950	188.950	188.950	188.950	188.950	188.950	188.950	188.950	188.950	188.950	188.950
Ferramentas	40.176	40.176	40.176	40.176	40.176	40.176	40.176	40.176	40.176	40.176	40.176	40.176
Máquinas e Equipamentos	716.510	716.510	716.510	716.510	716.510	716.510	716.510	716.510	716.510	716.510	716.510	716.510
Veículos e Acessórios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Móveis e Utensílios	1.451.897	1.451.897	1.486.897	1.486.524	1.484.024	1.482.874	1.482.874	1.482.874	1.482.874	1.482.874	1.482.874	1.482.874
Computadores e Periféricos	2.661.145	2.644.285	2.644.285	2.644.285	2.644.285	2.640.585	2.637.335	2.637.335	2.637.335	2.637.335	2.637.335	2.637.335
Equipamentos de Informática	1.763.886	1.763.886	1.760.436	1.697.136	1.667.416	1.667.416	1.667.416	1.667.416	1.667.416	1.667.416	1.667.416	1.667.416
Instalações Prediais	12.266	12.266	12.266	12.266	12.266	12.266	12.266	12.266	12.266	12.266	12.266	12.266
Melhoria em Imóveis de Terceiros	23.528	23.528	23.528	23.528	23.528	23.528	23.528	23.528	23.528	23.528	23.528	23.528
Adiantamento p/ Aquisições de Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Depreciação Acumulada	(5.374.137)	(5.429.204)	(5.484.551)	(5.539.370)	(5.593.942)	(5.648.452)	(5.702.962)	(5.757.472)	(5.811.982)	(5.866.491)	(5.921.001)	(5.975.511)
INTANGÍVEL	1.094.179	1.073.339	1.052.534	1.031.730	1.010.889	990.049	969.208	948.368	927.527	906.887	885.846	865.006
Softwares - Protheus	208.134	208.134	208.134	208.134	208.134	208.134	208.134	208.134	208.134	208.134	208.134	208.134
Softwares - Diversos	1.755.849	1.755.849	1.755.849	1.755.849	1.755.849	1.755.849	1.755.849	1.755.849	1.755.849	1.755.849	1.755.849	1.755.849
Softwares - G-Cob Adm.	824.607	824.607	824.607	824.607	824.607	824.607	824.607	824.607	824.607	824.607	824.607	824.607
(-) Amortização Acumulada	(1.694.411)	(1.715.252)	(1.736.056)	(1.756.861)	(1.777.701)	(1.798.542)	(1.819.382)	(1.840.222)	(1.861.063)	(1.881.903)	(1.902.744)	(1.923.584)
ATIVO	32.335.226	31.726.433	31.619.662	31.208.370	30.803.052	30.431.822	30.035.255	29.825.951	29.527.321	29.681.890	29.601.355	29.156.820

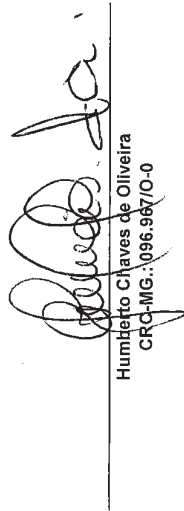
Belo Horizonte, 31 de Dezembro de 2019.



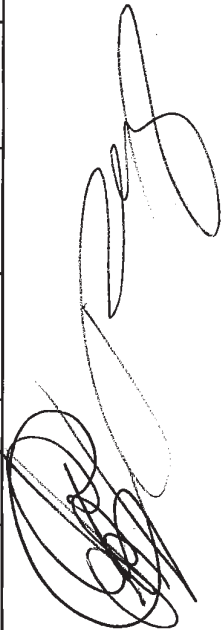
Global Teleatendimento e Telesserviços Cobranças Ltda.
04.342.071/0001-23

Humberto Chaves de Oliveira
Contador
CRC 09696710-0 MG
CPF: 923.985.296-49

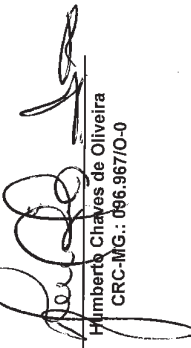
PASSIVO	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
CIRCULANTE	35.993.550	36.177.128	36.649.297	36.906.059	36.536.184	36.743.813	36.702.264	36.692.261	36.572.647	36.758.977	36.712.849	36.231.015
Fornecedores	2.426.049	2.691.196	2.924.742	3.124.470	3.244.000	3.429.634	3.373.407	3.336.954	3.371.992	3.423.369	3.462.486	3.512.555
Repasse	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações Sociais a Pagar	10.433.372	10.477.838	10.531.106	10.606.086	10.405.888	10.600.108	10.686.454	10.759.374	10.754.710	10.781.708	10.813.895	10.515.494
Empréstimos e Financiamentos	4.809.325	4.574.049	4.890.423	5.646.098	5.614.398	5.659.681	5.753.296	5.789.396	5.556.102	6.025.182	6.096.906	6.211.557
Tributos a Recolher	7.452.675	7.469.876	7.486.805	7.509.593	7.531.698	7.557.630	7.577.644	7.606.721	7.637.507	7.658.431	7.684.631	7.684.206
Adiantamento de clientes	10.872.129	10.964.169	10.816.221	10.019.812	9.740.200	9.496.759	9.311.463	9.199.815	9.252.337	8.870.287	8.658.930	8.307.203
NÃO CIRCULANTE	9.657.754	9.657.754	9.657.754	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734
Empréstimos a pagar - LP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações Fiscais a Pagar - Parcelamentos	9.657.754	9.657.754	9.657.754	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734	9.656.734
PATRIMONIO LIQUIDO	(13.316.077)	(14.108.448)	(14.687.388)	(15.354.423)	(15.389.866)	(15.968.725)	(16.323.743)	(16.523.044)	(16.702.060)	(16.733.821)	(16.768.228)	(16.730.930)
CAPITAL SOCIAL	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Capital Integralizado	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.201.978)	(1.994.349)	(2.573.288)	(3.240.324)	(3.275.766)	(3.854.625)	(4.209.643)	(4.408.944)	(4.587.960)	(4.619.721)	(4.654.128)	(4.616.830)
Resultado do Exercício	(1.201.978)	(1.994.349)	(2.573.288)	(3.240.324)	(3.275.766)	(3.854.625)	(4.209.643)	(4.408.944)	(4.587.960)	(4.619.721)	(4.654.128)	(4.616.830)
LUCROS/PREJUÍZOS ANTERIORES	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)
Lucro / Prejuízos Acumulados	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)	(13.547.980)
Adiantamento P/Futuro Aumento de Capital	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000	4.150.000
Lucros Distribuídos a Sócios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880
Avaliação Ativo Imobilizado	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880	1.033.880
TOTAL	32.335.226	31.726.433	31.619.662	31.208.370	30.803.652	30.431.822	30.035.255	29.825.951	29.527.321	29.681.890	29.601.355	29.156.820

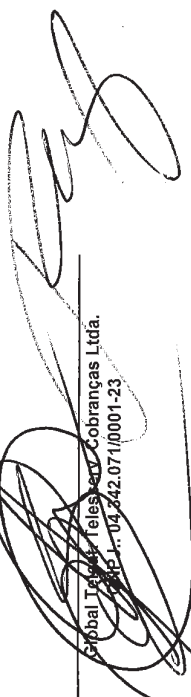


Humberto Chaves de Oliveira
CRC-MG. 096.967/O-0



	(208.647,10)	(180.370,11)	(109.891,94)	(179.111,13)	(48.466,01)	(59.136,53)	(88.347,40)	(55.633,38)	(51.100,93)	(19.670,64)	(31.552,95)	(39.728,86)	(1.071.856,87)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS													
DESPESAS ADMINISTRATIVAS													
Despesas Com Pessoal	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(24.000,00)
Despesas com água e energia elétrica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Aluguéis / Condomínios de Imóveis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com alugueis de máquinas e equipamentos	-	-	(29,40)	-	(321,61)	-	-	-	-	-	-	-	(351,21)
Despesas com comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de telecomunicações	(1.073,61)	(4.514,74)	(1.590,82)	(2.021,50)	(437,60)	(372,60)	(197,60)	(197,60)	(197,60)	(197,60)	(197,60)	(197,60)	(11.296,47)
Despesas com manutenções prediais e de equipamentos	(231,48)	(848,45)	(418,38)	(2.036,46)	(267,17)	(708,44)	-	-	-	-	-	-	(4.510,36)
Despesas com transportes e combustíveis	(43.516,62)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43.516,62)
Despesas com Depreciação e amortização	(5.462,02)	(5.710,43)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.923,98)
Despesas com Seguros	(3.891,59)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.891,59)
Despesas com Impostos e taxas	(14.697,28)	(5.461,96)	(4.605,08)	(4.302,88)	(2.361,90)	(1.851,99)	(4.332,66)	(682,00)	(338,49)	(1.315,09)	(911,09)	(1.898,19)	(32.201,39)
Despesas com Anúncios, Publicidades, jornais e revistas	-	-	-	(100,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.791,28)
Despesas com materiais para Escritório e malotes	(284,14)	-	-	(44,99)	(146,90)	(46,60)	-	-	-	-	-	-	(238,49)
Despesas com Materiais de Limpeza e Conservação	(244,54)	-	-	(166,30)	(294,38)	(16,69)	-	-	-	-	-	-	(744,82)
Despesas com Materiais de copa e cozinha	-	-	-	(218,35)	(552,88)	-	-	-	(2,96)	-	-	-	(1.035,42)
Despesas com Materiais de Informática	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Materiais Elétricos	-	-	(159,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(159,00)
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	(11.641,10)	(10.257,95)	(13.938,17)	(12.120,47)	(12.318,39)	(33.831,55)	(38.176,32)	(39.665,88)	(39.748,74)	(18.177,97)	(22.931,96)	(48.302,49)	(301.210,62)
Despesas com taxas Judiciais	-	-	-	(1.700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.700,00)
Despesas com bonificações e premiações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com cartões e processos	-	-	(850,00)	(11.147,15)	(1.800,00)	(1.557,50)	-	-	-	-	(700,00)	-	(14.647,15)
Despesas com Honorários Advocaticios	(83.673,67)	(85.148,67)	(2.495,00)	-	(3.992,00)	-	-	-	-	-	-	-	(176.866,84)
Despesas com Auditoria e Consultoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com processos Trabalhistas	-	-	(328,77)	-	(141,40)	(159,00)	-	-	(896,54)	(100,00)	-	-	(4.994,25)
Outros Despesas Operacionais	(164,81)	(694,92)	-	(477,89)	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,50)
Despesas com brindes e cestas	-	-	-	(18,50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(41.972,05)	(65.683,80)	(83.385,33)	(142.756,73)	(23.831,73)	(16.519,97)	(43.481,83)	(19.672,46)	(8.001,00)	(5.176,75)	(4.812,27)	(8.203,95)	(448.089,97)
Juros e Multas Fiscais	(1.830,28)	(687,31)	-	(36,57)	-	-	(1.082,22)	-	-	(5,22)	-	-	(3.920,67)
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes	(6.487,24)	(7.569,59)	(9.161,05)	(9.610,36)	(6.233,85)	(13.446,20)	(42.588,09)	(14.401,10)	(4.222,71)	(819,61)	(424,92)	(451,94)	(115.474,60)
Juros de Emprestimos Bancários	(29.033,93)	(54.981,19)	(72.517,61)	(131.593,53)	(15.675,09)	(1.689,66)	1.429,55	(3.636,76)	(3.716,66)	(3.315,23)	(3.570,30)	9.757,28	(308.565,05)
Atualização Monetária de parcelamento federal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Descontos Concedidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tariffs Bancárias	(4.610,70)	(2.465,71)	(1.705,67)	(1.516,27)	(1.922,79)	(1.404,11)	(1.223,13)	(1.572,60)	(1.061,63)	(1.036,69)	(817,05)	(952,30)	(20.289,65)
RECEITAS FINANCEIRAS	5,81	0,01	7,99	-0,09	0,15	-0,13	0,01	-6.584,56	-1.084,40	-7.286,87	-4.465,48	-	19.445,50
Rendimentos de Aplicações Financeiras	0,01	-	0,03	0,09	0,14	0,13	-	-	-	-	-	-	0,40
Descontos Financeiros Obtidos	5,80	0,01	7,96	-	0,01	-	0,01	6,584,56	1,084,40	7,286,87	-	4,465,48	19,445,10
Rendimentos Recebidos sobre Depósitos Recursais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	(1.563.088,82)	(1.153.482,18)	(940.050,79)	(1.040.741,95)	(462.316,20)	(943.904,24)	(716.129,79)	(560.453,27)	(541.054,57)	(433.932,99)	(395.517,99)	(323.812,41)	(9.074.484,00)
RESULTADO OPERACIONAL	381.111,12	381.111,12	381.111,12	373.706,57	428.873,77	365.045,31	361.111,12	361.151,89	362.038,52	402.171,57	361.111,12	361.111,12	4.457.654,35
Recelitar Despesas Não Operacionais	381.111,12	381.111,12	381.111,12	373.706,57	428.873,77	365.045,31	361.111,12	361.151,89	362.038,52	402.171,57	361.111,12	361.111,12	4.457.654,35
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB. SOCIAL	(1.201.977,50)	(792.371,06)	(578.939,67)	(667.035,38)	(35.442,43)	(578.868,93)	(355.017,67)	(199.301,38)	(179.016,05)	(31.781,42)	(34.406,87)	37.288,71	(4.616.829,65)
PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.201.977,50)	(792.371,06)	(578.939,67)	(667.035,38)	(35.442,43)	(578.868,93)	(355.017,67)	(199.301,38)	(179.016,05)	(31.781,42)	(34.406,87)	37.288,71	(4.616.829,65)


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


 Global Telecom Teles e Cobranças Ltda.
 CNPJ: 04.642.071/0001-23

**GLOBALTELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.**

CNPJ.: 04.342.071/0001-23

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO GERENCIAL DE 31 DE JANEIRO DE 2020.

ATIVO	Janeiro de 2020	PASSIVO	Janeiro de 2020
CIRCULANTE	10.527.497,01	CIRCULANTE	36.129.170,51
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8.477,02	Fornecedores	3.479.960,50
Caixa e bancos	5.355,21	Repasses	-
Aplicações de liquidez imediata	3.121,81	Obrigações Sociais a Pagar	10.795.814,29
CRÉDITOS E VALORES	10.519.019,99	Empréstimos e Financiamentos	6.281.921,76
Clientes mercado interno	242.193,58	Tributos a Recolher	7.730.133,05
Adiantamento a Sócios	3.381.717,76	Adiantamento de clientes	7.841.340,91
Adiantamentos a fornecedores	4.182.605,65		
Impostos a recuperar	1.517.257,89		
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	2.267,99		
Despesas Pagas Antecipadamente	42.938,13		
Antecipação de Dividendos			
Empréstimos a Terceiros	1.150.038,99		
NÃO CIRCULANTE	16.826.428,37	NÃO CIRCULANTE	9.630.698,58
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	16.826.428,37		
Empréstimos a pessoas Ligadas	6.431.478,70	Empréstimos a pagar - LP	-
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	10.394.949,67	Obrigações Fiscais a Pagar - Parcelamentos	9.630.698,58
IMOBILIZADO	1.583.200,40		
Bens Imobilizados	739.034,96	PATRIMONIO LIQUIDO	(16.822.743,31)
Instalações Elétricas	188.949,55	CAPITAL SOCIAL	400.000,00
Ferramentas	40.176,28	Capital integralizado	400.000,00
Máquinas e Equipamentos	716.509,97		
Veículos e Acessórios	-	RESULTADO DO EXERCÍCIO	(93.752,02)
Móveis e Utensílios	1.482.874,05	Resultado do Exercício	(93.752,02)
Computadores e Periféricos	2.637.335,45		
Equipamentos de Informática	1.667.416,48	LUCROS/PREJUÍZOS ANTERIORES	(18.162.871,42)
Instalações Prediais	12.265,85	Lucro / Prejuízos Acumulados	(22.312.871,42)
Melhoria em Imóveis de Terceiros	23.528,46	Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital	4.150.000,00
Adiantamento p/ Aquisições de Imobilizados	-	Lucros Distribuídos á Sócios	-
(-) Depreciação Acumulada	(6.030.021,13)	AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	1.033.880,13
INTANGÍVEL	844.165,44	Avaliação Ativo Imobilizado	1.033.880,13
Softwares - Protheus	208.134,39		
Softwares - Diversos	1.755.848,66		
Softwares - G-Cob Adm.	824.607,19		
(-) Amortização Acumulada	(1.944.424,80)		
ATIVO	28.937.125,78		28.937.125,78

Belo Horizonte, 31 de Janeiro de 2020.

Global Teat. Telesserv. Cobranças Ltda.
04.342.071/0001-23Humberto 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 31 DE JANEIRO DE 2020

	JANEIRO DE 2020	ACUMULADO DE 2020
RECEITA BRUTA		
<i>Receita de Serviços</i>	865.879,78	865.879,78
Banco Olé Bonsucesso Consignado S/A	-	-
Credi Shop S/A - Administradora de cartões	68.603,45	68.603,45
Empresa Gestora de Ativos - EMGEA	96.967,02	96.967,02
FIDC - NP - POC - Brasil Multi Carteira	49.418,33	49.418,33
OMNI Banco S/A	2.267,67	-
Mercantil do Brasil Financeira S/A	-	-
OMNI S/A Crédito financiamento e investimento	3.160,05	3.160,05
Rio Tibagi Companhia Securitizadora	2.320,77	2.320,77
Ativos S/A Securitizadora de Créditos Financeiros	277.052,15	277.052,15
Consumidor final (OMNI)	166.390,34	166.390,34
Agility Festao e Cobranca Ltda	-	-
<i>Receita com Cobrança Administrativa</i>	865.879,78	865.879,78
DEDUÇÕES DA RECEITA	-8,48%	#DIV/0!
Impostos incidentes sobre Serviços	(63.145,22)	(63.145,22)
RECEITA LÍQUIDA	802.734,56	802.734,56
CUSTOS DOS SERVIÇOS	(863.347,07)	(863.347,07)
Custos Pessoal	(652.347,35)	(652.347,35)
Custos bonificações e premiações	-	-
Custos água e energia elétrica	-	-
Custos Aluguéis / Condomínios de Imóveis	-	-
Custos alugueis de máquinas e equipamentos	(1.733,91)	(1.733,91)
Custos comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia	(98.990,23)	(98.990,23)
Custos manutenções prediais e de equipamentos	(4.950,20)	(4.950,20)
Custos transportes e combustíveis	(214,70)	(214,70)
Custos Depreciação e amortização	(75.350,37)	(75.350,37)
Custos Seguros	-	-
Custos impostos e taxas	(22,32)	(22,32)
Custos cartões e processos	-	-
Custos Anúncios, Publicidades, jornais e revistas	(3,00)	(3,00)
Custos materiais para Escritório	(44,96)	(44,96)
Custos Materiais de Limpeza e Conservação	(2.479,95)	(2.479,95)
Custos Materiais de copa e cozinha	-	-
Custos Materiais de Informática	-	-
Custos Materiais Elétricos	-	-
Custos Viagens e estadias a serviço da empresa	(7.983,52)	(7.983,52)
Custos Serviços de Limpeza e Conservação	(94,03)	(94,03)
Custos Serviço de segurança Patrimonial	(2.509,24)	(2.509,24)
Custos Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	(1.557,50)	(1.557,50)
Custos Serviços prestados por Pessoas físicas	(826,08)	(826,08)
Custos taxas e despesas Judiciais	(110.109,71)	(110.109,71)
Custos Honorários Advocatórios	-	-
Custos Auditoria e Consultoria	(6.140,00)	(6.140,00)
Custos processos Trabalhistas	-	-
Custos Processos Cíveis	-	-
Outros custos Operacionais	-	-
Custos brindes e cestas	-	-
Recuperação de Despesas Reembolsadas	-	-
LUCRO BRUTO	(360.612,51)	(360.612,51)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	(94.250,63)	(94.250,63)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(91.888,88)	(91.888,88)
Despesas Com Pessoal	(2.078,00)	(2.078,00)
Despesas com água e energia elétrica	-	-
Despesas com Aluguéis / Condomínios de Imóveis	-	-
Despesas com alugueis de máquinas e equipamentos	(508,57)	(508,57)
Despesas com comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia	-	-
Despesas com manutenções prediais e de equipamentos	-	-
Despesas com transportes e combustíveis	-	-
Despesas com Depreciação e amortização	-	-
Despesas com Seguros	(397,27)	(397,27)
Despesas com impostos e taxas	-	-
Despesas com Anúncios, Publicidades, jornais e revistas	-	-
Despesas com materiais para Escritório e malotes	-	-
Despesas com Materiais de Limpeza e Conservação	-	-
Despesas com Materiais de copa e cozinha	-	-
Despesas com Materiais de Informática	-	-
Despesas com Materiais Elétricos	-	-
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	(88.457,29)	(88.457,29)
Despesas com taxas judiciais	-	-
Despesas com bonificações e premiações	-	-
Despesas com cartões e processos	-	-
Despesas com Honorários Advocatórios	-	-
Despesas com Auditoria e Consultoria	-	-
Despesas com processos Trabalhistas	-	-
Despesas com Processos Cíveis	-	-
Outros Despesas Operacionais	(446,75)	(446,75)
Despesas com brindes e cestas	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(3.466,44)	(3.496,44)
Juros e Multas Fiscais	(735,14)	(735,14)
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes	(1.808,29)	(1.808,29)
Juros de Empréstimos Bancários	(22,56)	(22,56)
Atualização Monetária de parcelamento federal	-	-
Descontos Concedidos	(920,45)	(920,45)
Tarifas Bancárias	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	1.124,67	1.124,67
Rendimentos de Aplicações Financeiras	0,02	0,02
Descontos Financeiros Obtidos	1.124,67	1.124,67
Rendimentos Recebidos sobre Depósitos Recursais	-	-
RESULTADO OPERACIONAL	(484.883,14)	(484.883,14)
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	361.111,12	361.111,12
Recostas/ Despesas Não Operacionais	361.111,12	361.111,12
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB. SOCIAL	(83.762,02)	(83.762,02)
PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(83.762,02)	(83.762,02)

Global Telemarketing Telesserviços Cobranças Ltda.
 CNPJ: 04.342.871/0001-22

Humberto Chaves de Oliveira
 CRC-MG. 096.967/O-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 DEZEMBRO 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 dezembro 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 dezembro 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.

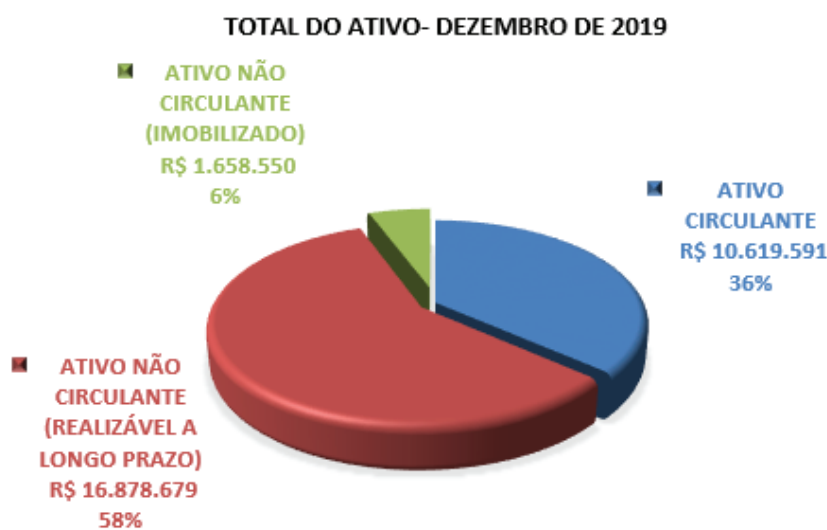
UNE ASSESSORIA CONTABIL
Perícia e Auditoria Contábil.
Rua Safira, 483 – Prado
Belo Horizonte/ MG
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080
Contábil e Empresarial



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 dezembro de 2019, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Não Circulante que corresponde 64% do total do Ativo da empresa.



Em 31 de dezembro de 2019, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Outros Adiantamentos que registra saldo de R\$ 7.791 mil, sendo 73% 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.**

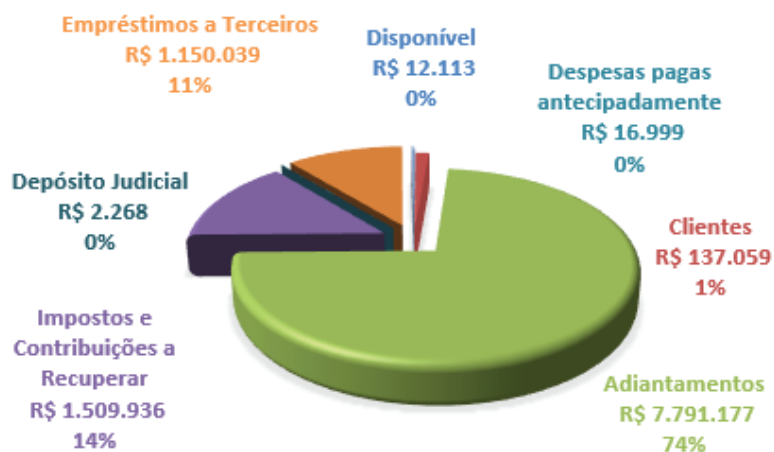
Em 31 de dezembro de 2019, a conta de Empréstimos a Terceiros registra o saldo de R\$ 1.150 mil e é composta por Cristiano Ayres de Figueiredo. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo e sugere-se a reclassificação para o Ativo Não Circulante.**

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



Já conta de Impostos e Contribuições a Recuperar representa o saldo de R\$ 1.510 mil, composto principalmente por Imposto de Renda Retido na Fonte.

TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE- DEZEMBRO DE 2019



A rubrica de Depósitos Judiciais tem o principal montante classificado no Ativo Não Circulante com o saldo de R\$ 10.447 mil. 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.

Em 31 de dezembro de 2019 o Ativo Não Circulante registra a conta de Adiantamentos/Empréstimos a Sócios no valor de R\$ 6.431 mil.



ATIVO NÃO CIRCULANTE (RLP) - DEZEMBRO DE 2019



Os Ativos Não Circulantes composto pelas Imobilizações e Intangíveis registram os saldos de R\$ 1.659 mil, conforme abaixo apresentado:

ATIVO IMOBILIZADO - R\$	CUSTO	DEPRECIAÇÃO	SALDO LÍQUIDO
IMOBILIZADO			
INSTALACOES ELETRICAS	188.950	5.975.511	5.786.561
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	5.975.511	793.545
INTANGÍVEL			
SOFTWARES PROTHEUS	208.134	1.923.584	1.715.450
SOFTWARES DIVERSOS	1.755.849		1.755.849
G - COB ADM	824.607		824.607
	2.788.590	1.923.584	865.006
TOTAL ATIVO IMOBILIZADO	9.557.646	7.899.095	1.658.551

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

ATIVO					
	<u>31/12/2019</u>	<u>V%</u>	<u>H%</u>	<u>30/11/2019</u>	<u>V%</u>
<u>CIRCULANTE</u>	10.619.591	36%	-2%	10.848.950	37%
Disponível	12.113	0%	-166%	(18.424)	0%
Clientes	137.059	0%	-36%	213.716	1%
Adiantamentos	7.791.177	27%	-2%	7.942.559	27%
Impostos e Contribuições a Recuperar	1.509.936	5%	0%	1.508.530	5%
Depósito Judicial	2.268	0%	100%	-	0%
Empréstimos a Terceiros	1.150.039	4%	0%	1.150.039	4%
Despesas pagas antecipadamente	16.999	0%	-68%	52.530	0%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	18.537.229	64%	-1%	18.752.405	63%
<u>Realizável a longo prazo:</u>	16.878.679	58%	-1%	17.018.505	57%
Adiantamento/ Empréstimos a Sócios	6.431.479	22%	0%	6.431.479	22%
Depósitos Judiciais	10.447.200	36%	-1%	10.587.026	36%
<u>Não Circulante (Imobilizado)</u>	1.658.550	6%	-4%	1.733.900	6%
Imobilizado	6.769.055	23%	0%	6.769.055	23%
Depreciação Acumulada	(5.975.511)	-20%	1%	(5.921.001)	-20%
Intangível	2.788.590	10%	0%	2.788.590	9%
Amortizações	(1.923.584)	-7%	1%	(1.902.744)	-6%
TOTAL DO ATIVO	29.156.820	100%	-2%	29.601.355	100%

Variação dos saldos do Ativo

Não ocorreram variações significativas nos saldos 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\$ 36.231 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 9.657 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 16.731 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.

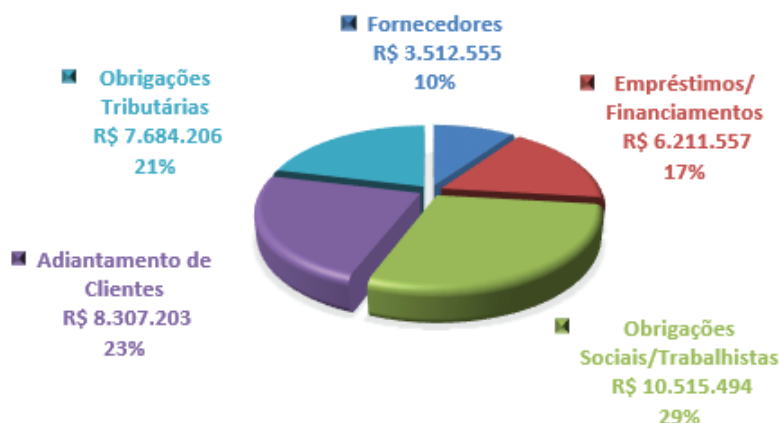


Em 31 de dezembro de 2019, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 3.513 mil, 10% deste grupo do Passivo. A conta de Adiantamento de Clientes registra o saldo de R\$ 8.307 mil, sendo 23% do Passivo Circulante. Já os Empréstimos e Financiamentos representam 17% das obrigações de curto prazo, com o saldo de R\$ 6.212 mil em 31 de dezembro de 2019.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 10.515 mil, sendo 29% do Passivo Circulante. De acordo com o CAGED o quadro de empregados no mês atual é constituído por 255 pessoas (272 pessoas no mês anterior).



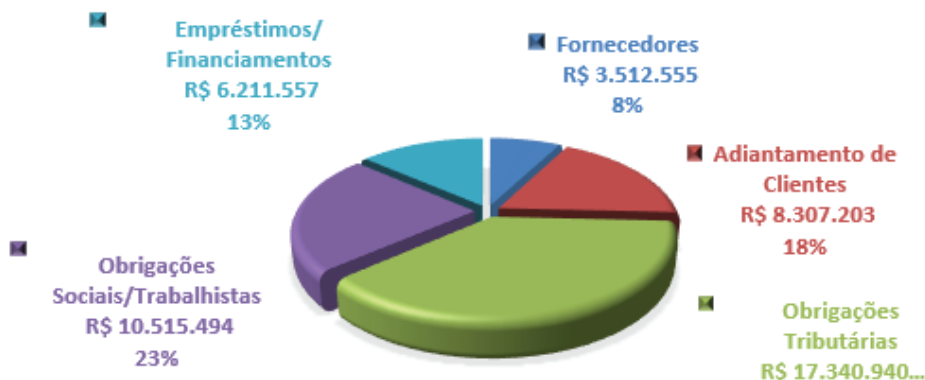
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE- DEZEMBRO DE 2019



A conta de Obrigações Tributárias registra o saldo de R\$ 7.684 mil no curto prazo e R\$ 9.657 mil no longo prazo, sendo o único representante do Passivo Não Circulante.

O Endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por 38% pelas Obrigações Tributárias; em 23% pelas Obrigações Sociais/ Trabalhistas; seguido de 18% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 21% por outras obrigações, em que o principal componente é o saldo de Empréstimos e Financiamentos.

TOTAL DO ENDIVIDAMENTO- DEZEMBRO DE 2019



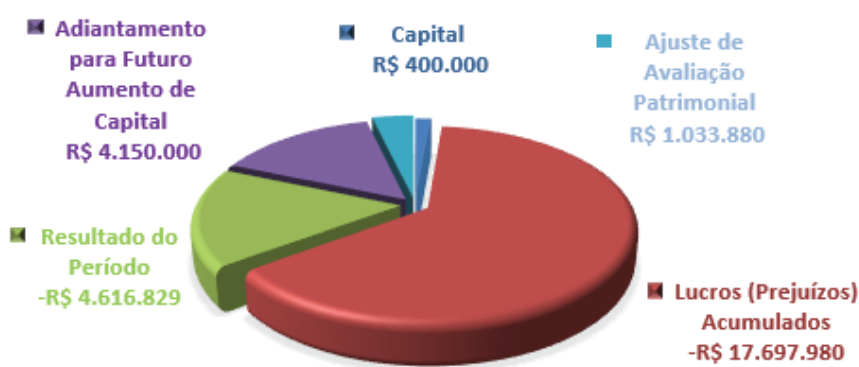
UNE ASSESSORIA CONTABIL
Perícia e Auditoria Contábil.
Rua Safira, 483 – Prado
Belo Horizonte/ MG
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080
Contábil e Empresarial



O Patrimônio Líquido da Recuperanda registra saldo negativo e apresenta o passivo a descoberto em R\$ 16.731 mil impactado por: Prejuízos Acumulados de R\$ 17.698 mil, Resultado do Exercício (prejuízo) de R\$ 4.617 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- DEZEMBRO 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 dezembro de 2019 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

PASSIVO					
	<u>31/12/2019</u>	<u>V%</u>	<u>H%</u>	<u>30/11/2019</u>	<u>V%</u>
<u>CIRCULANTE</u>	<u>36.231.015</u>	124%	-1%	<u>36.712.849</u>	124%
Fornecedores	3.512.555	12%	1%	3.462.486	12%
Empréstimos/ Financiamentos	6.211.557	21%	2%	6.096.906	21%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	10.515.494	36%	-3%	10.813.896	37%
Obrigações Tributárias	7.684.206	26%	0%	7.680.631	26%
Adiantamento de Clientes	8.307.203	28%	-4%	8.658.930	29%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>9.656.734</u>	33%	0%	<u>9.656.734</u>	33%
<u>Exigível a longo prazo:</u>	9.656.734	33%	0%	9.656.734	33%
Obrigações Tributárias	9.656.734	33%	0%	9.656.734	33%
<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>(16.730.929)</u>	-57%	0%	<u>(16.768.228)</u>	-57%
Capital	400.000	1%	0%	400.000	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(17.697.980)	-61%	0%	(17.697.980)	-60%
Resultado do Período	(4.616.829)	-16%	-1%	(4.654.128)	-16%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	4.150.000	14%	0%	4.150.000	14%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.033.880	4%	0%	1.033.880	3%
TOTAL DO PASSIVO	<u>29.156.820</u>	100%	-2%	<u>29.601.355</u>	100%

Variação dos saldos do Passivo

Não ocorreram 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 dezembro de 2019:

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	31/12/2019	V%	H%	30/11/2019	V%	31/12/2019	V%	H%	31/12/2018	V%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA										
Prestação de Prestação de Serviços	526.552	100%	-22%	674.205	100%	5.915.310	100%	-49%	11.596.749	100%
Total Receitas Brutas	526.552	100%	-22%	674.205	100%	5.915.310	100%	-49%	11.596.749	100%
Deduções da Receita	(35.835)	-7%	-44%	(63.460)	-9%	(541.572)	-9%	-50%	(1.073.866)	-9%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	490.717	93%	-20%	610.744	91%	5.373.738	91%	-49%	10.522.883	91%
Custos dos Serviços Prestados	(699.450)	-133%	-23%	(911.257)	-135%	(12.469.629)	-211%	-27%	(17.008.436)	-147%
Depreciações e Amortizações	(75.350)	-14%	0%	(75.350)	-11%	(906.736)	-15%	-3%	(937.802)	-8%
Total Custo de Vendas	(774.800)	-147%	-21%	(986.608)	-146%	(13.376.365)	-226%	-25%	(17.946.238)	-155%
LUCRO OPERACIONAL	(284.084)	-54%	-24%	(375.864)	-56%	(8.002.627)	-135%	8%	(7.423.355)	-64%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	94%			93%		178%			116%	
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais	(47.933)	-9%	-24%	(63.304)	-9%	(643.212)	-11%	-88%	(5.203.131)	-45%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	361.111	69%	-25%	484.632	72%	4.457.654	75%	-59%	10.940.295	94%
Total Despesas Operacionais	313.178	59%	-26%	421.328	62%	(4.188.185)	-71%	-173%	5.737.164	49%
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	29.095	6%	-36%	45.465	7%	(4.188.185)	-71%	148%	(1.686.191)	-15%
Receita Financeira	-	0%	-100%	17.996	3%	19.446	0%	-85%	128.743	1%
Despesa Financeira	8.204	2%	-113%	(64.358)	-10%	(448.090)	-8%	-90%	(4.544.013)	-39%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	37.299	7%	-4258%	(897)	0%	(4.616.829)	-78%	-24%	(6.101.461)	-53%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	37.299	7%	-4258%	(897)	0%	(4.616.829)	-78%	-24%	(6.101.461)	-53%
Margem EBITDA	21,28%			19,78%		-61,06%			-7,11%	

O Resultado em 31 de dezembro de 2019 apurou lucro líquido de R\$ 37 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 1 mil no mês anterior. As principais variações nos saldos do Resultado no período mensal em análise foram comentadas pela Recuperanda:

“Prestação de Serviços: não houve em dezembro de 2019 a emissão de nota fiscal para empresa gestora de ativos (emgea).

Despesas Administrativas e Gerais - variação devida a reclassificação de despesas e também desp. com pessoas jurídicas em dezembro houve o reconhecimento do fornecedor Arquivar.

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 - ocorreu em dezembro uma devolução de juros sobre empréstimo bancário por parte do banco, totalizando um valor de R\$ 9.983,70, por isso o grupo ficou positivo.”

No exercício acumulado de 2019 e 2018, a Recuperanda comentou as variações:

Prestação de Serviços: redução na receita devido a venda da carteira BV Financeira, pois este representava o maior percentual de faturamento da empresa.

Custos dos serviços prestados: devido a venda da carteira da BV Financeira, ocorreu redução de custo com pessoal, comunicação infraestrutura, manutenção e outros.

Despesas Administrativas e Gerais: em 2018 no sistema protheus havia centro de custos, no novo sistema ainda não há centro de custos, devido a isto, os gastos da empresa são lançados em custos ocorrendo esta diminuição no grupo de despesas, além é claro das reduções decorrentes das intervenções para melhorar o resultado da empresa.

Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas: recebimento da 1ª parte do valor ref. a venda da carteira BV Financeira em outubro de 2018 no valor de R\$10.000.000,00, restante pago em parcelas mensais.

Receitas Financeiras: em 2018 a global recebeu alguns rendimentos com aplicações financeiras. Porém, em 2019 devido a falta de recursos a empresa não possui valores aplicados. Em 2019 não houve rendimentos sobre depósitos recursais.

Despesas Financeiras: em 2018 houve uma atualização dos juros e multas sobre parcelamento de tributos.

Os custos e despesas operacionais comprometeram em 94% da receita líquida do mês em análise (93% do mês anterior).

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



ANÁLISE FINANCEIRA

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

INDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	30/11/2019	31/12/2019
Liquidez Geral	0,6010	0,5993
Liquidez Corrente	0,2955	0,2931
Liquidez imediata	(0,0005)	0,0003
Participação de Capital de Terceiros	156,65%	157,38%
Composição do Endividamento de C.P.	79,17%	78,96%
Garantia ao Capital de Terceiros	-36,16%	-36,46%

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 59,93% das obrigações de curto e longo prazo em 31 de dezembro 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 dezembro de 2019 a empresa possui cerca de R\$ 0,2931 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\$ 0,0003 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 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 dezembro de 2019, representa o equivalente a 157,38% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 78,96% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -36,46% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 31 de dezembro 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:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo não Circulante} - \text{Ativo não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

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
Contábil e Empresarial



R\$	30/11/2019	31/12/2019	30/11/2019	31/12/2019
CDG				
Ativo não circulante	18.752.404,98	18.537.228,69		
Passivo não circulante	(7.111.494,03)	(7.074.195,32)		
	(25.863.899,01)	(25.611.424,01)	(-)	(-)
NCG				
Ativo operacional	10.867.373,99	10.607.477,99		
Passivo operacional	30.615.943,00	30.019.458,00		
	(19.748.569,01)	(19.411.980,01)	(-)	(-)
T				
Ativo financeiro	(18.424,00)	12.113,00		
Passivo financeiro	6.096.906,00	6.211.557,00		
	(6.115.330,00)	(6.199.444,00)	(-)	(-)

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

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 lucro líquido mensal de R\$ 37 mil em 31 de dezembro de 2019. No exercício de 2019 o prejuízo líquido monta em R\$ 4.617 mil.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 16.731 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, 28 de abril 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



**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 JANEIRO DE 2020.

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 janeiro de 2020, 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 janeiro de 2020.

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 janeiro de 2020, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Não Circulante que corresponde 64% do total do Ativo da empresa.



Em 31 de janeiro de 2020, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Adiantamentos que registra saldo de R\$ 7.564 mil, sendo 72% deste grupo do Ativo, composto principalmente por Adiantamentos a Fornecedores. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo e sugere-se a reclassificação para o Ativo Não Circulante.**

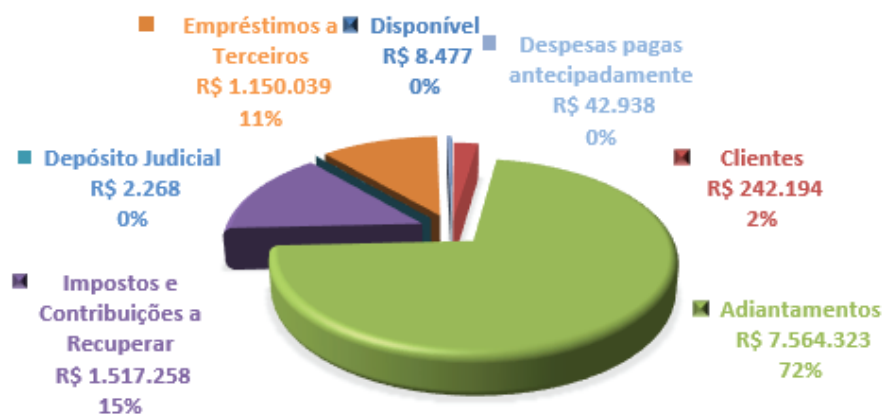
Em 31 de janeiro de 2020, a conta de Empréstimos a Terceiros registra o saldo de R\$ 1.150 mil e é composta por Cristiano Ayres de Figueiredo. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo e sugere-se a reclassificação para o Ativo Não Circulante.**

Já conta de Impostos e Contribuições a Recuperar representa o saldo de R\$ 1.517 mil, composto principalmente por Imposto de Renda Retido na Fonte.

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



ATIVO CIRCULANTE- JANEIRO DE 2020



A rubrica de Depósitos Judiciais tem o principal montante classificado no Ativo Não Circulante com o saldo de R\$ 10.395 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.

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



Os Ativos não circulantes composto pelas Imobilizações e Intangíveis registram os saldos de R\$ 1.583 mil, conforme abaixo apresentado:

ATIVO FIXO	R\$
IMOBILIZADO	
INSTALACOES ELETRICAS	188.950
FERRAMENTAS	40.176
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	716.510
MOVEIS E UTENSILIOS	1.482.874
COMPUTADORES E PERIFERICOS	2.637.335
EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	1.667.416
INSTALAÇÕES PREDIAIS	12.266
MELHORIA EM IMÓVEL DE TERCEIROS	23.528
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	(6.030.021)
	739.035
INTANGÍVEL	
SOFTWARES PROTHEUS	208.134
SOFTWARES DIVERSOS	1.755.849
G - COB ADM	824.607
(-) AMORTIZACÃO ACUMULADA	(1.944.425)
	844.165
TOTAL ATIVO IMOBILIZADO	1.583.200

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 janeiro de 2020 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO DO ATIVO):

ATIVO					
	31/01/2020	V%	H%	31/12/2019	V%
<u>CIRCULANTE</u>	<u>10.527.497</u>	36%	-1%	<u>10.619.591</u>	36%
Disponível	8.477	0%	-30%	12.113	0%
Clientes	242.194	1%	77%	137.059	0%
Adiantamentos	7.564.323	26%	-3%	7.791.177	27%
Impostos e Contribuições a Recuperar	1.517.258	5%	0%	1.509.936	5%
Depósito Judicial	2.268	0%	0%	2.268	0%
Empréstimos a Terceiros	1.150.039	4%	0%	1.150.039	4%
Despesas pagas antecipadamente	42.938	0%	153%	16.999	0%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>18.409.629</u>	64%	-1%	<u>18.537.229</u>	64%
Adiantamento/ Empréstimos a Sócios	6.431.479	22%	0%	6.431.479	22%
Depósitos Judiciais	10.394.950	36%	-1%	10.447.200	36%
Imobilizado	6.769.056	23%	0%	6.769.055	23%
Depreciação Acumulada	(6.030.021)	-21%	1%	(5.975.511)	-20%
Intangível	2.788.590	10%	0%	2.788.590	10%
Amortizações	(1.944.425)	-7%	1%	(1.923.584)	-7%
TOTAL DO ATIVO	<u>28.937.126</u>	100%	-1%	<u>29.156.820</u>	100%

Variação dos saldos do Ativo

A Recuperanda comentou a variação no saldo do Ativo no período em análise:

“Adiantamentos: neste grupo consta empréstimos a sócios, adiantamento fornecedores, reembolso, empréstimo office, empréstimo com comunicação. Em janeiro de 2020 houve uma redução em todas as contas referente a acertos realizados.”

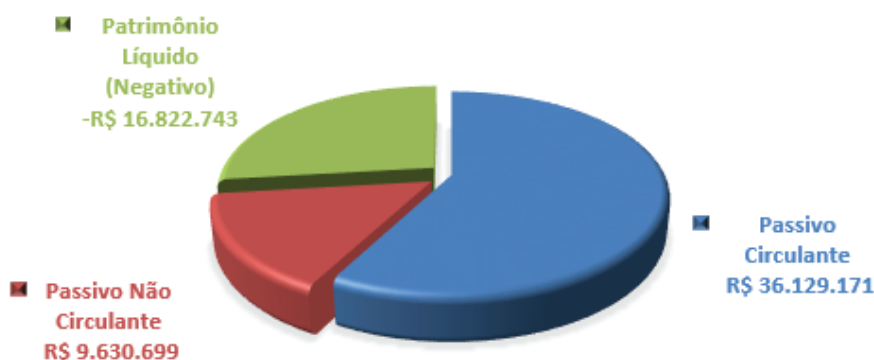
UNE ASSESSORIA CONTABIL
Perícia e Auditoria Contábil.
Rua Safira, 483 – Prado
Belo Horizonte/ MG
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080
Contábil e Empresarial



ANÁLISE DO PASSIVO

O Passivo da Recuperanda é composto por: obrigações a curto prazo representadas pelo Passivo Circulante em R\$ 36.129 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 9.631 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 16.823 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.

PASSIVO- JANEIRO DE 2020

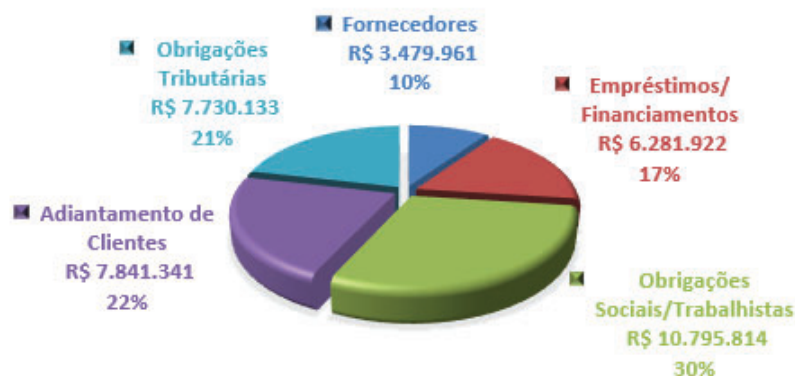


Em 31 de janeiro de 2020, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 3.480 mil, 10% deste grupo do Passivo. A conta de Adiantamento de Clientes registra o saldo de R\$ 7.841 mil, sendo 22% do Passivo Circulante. Já os Empréstimos e Financiamentos representam 17% das obrigações de curto prazo, com o saldo de R\$ 6.282 mil em 31 de janeiro de 2020.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 10.796 mil, sendo 30% do Passivo Circulante. De acordo com o CAGED o quadro de empregados no mês atual é constituído por 248 pessoas (255 pessoas no mês anterior).



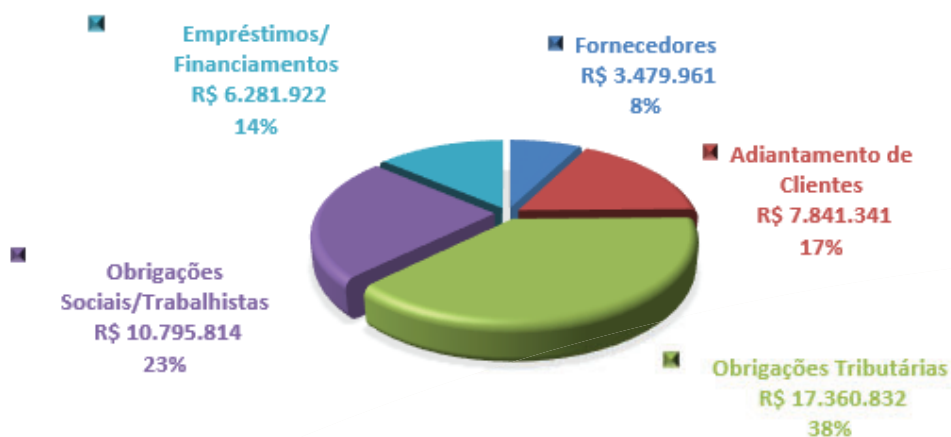
PASSIVO CIRCULANTE- JANEIRO DE 2020



A conta de Obrigações Tributárias registra o saldo de R\$ 7.730 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 38% pelas Obrigações Tributárias; em 24% pelas Obrigações Sociais/ Trabalhistas; seguido de 17% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 21% por outras obrigações, em que o principal componente é o saldo de Empréstimos e Financiamentos.

ENDIVIDAMENTO TOTAL- JANEIRO DE 2020



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\$ 16.823 mil impactado por: Prejuízos Acumulados de R\$ 22.313 mil, Resultado do Exercício (prejuízo) de R\$ 94 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.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO- JANEIRO 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 janeiro de 2020 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

PASSIVO					
	<u>31/01/2020</u>	<u>V%</u>	<u>H%</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>V%</u>
<u>CIRCULANTE</u>	<u>36.129.171</u>	125%	0%	<u>36.231.015</u>	124%
Fornecedores	3.479.961	12%	-1%	3.512.555	12%
Empréstimos/ Financiamentos	6.281.922	22%	1%	6.211.557	21%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	10.795.814	37%	3%	10.515.494	36%
Obrigações Tributárias	7.730.133	27%	1%	7.684.206	26%
Adiantamento de Clientes	7.841.341	27%	-6%	8.307.203	28%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>9.630.699</u>	33%	0%	<u>9.656.734</u>	33%
Obrigações Tributárias	9.630.699	33%	0%	9.656.734	33%
<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>(16.822.743)</u>	-58%	1%	<u>(16.730.929)</u>	-57%
Capital	400.000	1%	0%	400.000	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(22.312.871)	-77%	26%	(17.697.980)	-61%
Resultado do Período	(93.752)	0%	-98%	(4.616.829)	-16%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	4.150.000	14%	0%	4.150.000	14%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.033.880	4%	0%	1.033.880	4%
TOTAL DO PASSIVO	<u>28.937.126</u>	100%	-1%	<u>29.156.820</u>	100%

Varição dos saldos do Passivo

Não ocorreram variações significativas nos saldos do Passivo no período em análise, exceto pela reclassificação no Patrimônio Líquido da conta de Resultado do Período de 2019 para a conta de Lucros (Prejuízos) Acumulados.

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 janeiro de 2020:

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	31/01/2020	V%	H%	31/12/2019	V%	31/01/2020	V%	H%	31/12/2019	V%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA										
Prestação de Prestação de Serviços	665.880	100%	26%	526.552	100%	665.880	100%	-89%	5.915.310	100%
Total Receitas Brutas	665.880	100%	26%	526.552	100%	665.880	100%	-89%	5.915.310	100%
Deduções da Receita	(63.145)	-9%	76%	(35.835)	-7%	(63.145)	-9%	-88%	(541.572)	-9%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	602.735	91%	23%	490.716	93%	602.735	91%	-89%	5.373.738	91%
Custos dos Serviços Prestados	(887.997)	-133%	27%	(699.450)	-133%	(887.997)	-133%	-93%	(12.469.629)	-211%
Depreciações e Amortizações	(75.350)	-11%	0%	(75.350)	-14%	(75.350)	-11%	-92%	(906.736)	-15%
Total Custo de Vendas	(963.347)	-145%	24%	(774.800)	-147%	(963.347)	-145%	-93%	(13.376.365)	-226%
LUCRO OPERACIONAL	(360.613)	-54%	27%	(284.084)	-54%	(360.613)	-54%	-95%	(8.002.627)	-135%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	116%			94%		116%			178%	
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais	(97.737)	-15%	104%	(47.933)	-9%	(97.737)	-15%	-85%	(643.212)	-11%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	361.111	54%	0%	361.111	69%	361.111	54%	-92%	4.457.654	75%
Total Despesas Operacionais	263.374	40%	-16%	313.178	59%	(97.238)	-15%	-98%	(4.188.185)	-71%
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(97.238)	-15%	-434%	29.095	6%	(97.238)	-15%	-98%	(4.188.185)	-71%
Receita Financeira	-	0%	0%	-	0%	-	0%	-100%	19.446	0%
Despesa Financeira	3.486	1%	-58%	8.204	2%	3.486	1%	-101%	(448.090)	-8%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(93.752)	-14%	-351%	37.299	7%	(93.752)	-14%	-98%	(4.616.829)	-78%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(93.752)	-14%	-351%	37.299	7%	(93.752)	-14%	-98%	(4.616.829)	-78%
Margem EBITDA	-3,63%			21,28%		-3,63%			-61,06%	

O Resultado em 31 de janeiro de 2020 apurou prejuízo líquido de R\$ 94 mil, contra o lucro líquido de R\$ 37 mil no mês anterior. As principais variações nos saldos do Resultado no período em análise, foram comentadas pela Recuperanda:

“Prestação de Serviços: como justificado anteriormente em dezembro não houve a emissão da nota fiscal do cliente EMGEA. Em janeiro/2020 houve a emissão normalmente.”

“Despesas Administrativas e Gerais - houve uma reclassificação das despesas, pois se referem a custos operacionais.”

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



Os custos e despesas operacionais comprometeram em 116% da receita líquida do mês em análise (94% 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	31/12/2019	31/01/2020
Liquidez Geral	0,5993	0,5978
Liquidez Corrente	0,2931	0,2914
Liquidez imediata	0,0003	0,0002
Participação de Capital de Terceiros	157,38%	158,14%
Composição do Endividamento de C.P.	78,96%	78,95%
Garantia ao Capital de Terceiros	-36,46%	-36,76%

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 59,78% das obrigações de curto e longo prazo em 31 de janeiro de 2020.

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 janeiro de 2020 a empresa possui cerca de R\$ 0,2914 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\$ 0,0002 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

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



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 janeiro de 2020, representa o equivalente a 158,14% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 78,95% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -36,76% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 31 de janeiro de 2020, 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:

$NCG = \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG = \text{Capital de Giro} = \text{Passivo não Circulante} - \text{Ativo não Circulante}$

$T = \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

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
Contábil e Empresarial



R\$	31/12/2019	31/01/2020	31/12/2019	31/01/2020
CDG				
Ativo não circulante	18.537.229	18.409.629		
Passivo não circulante	(7.074.195)	(7.192.045)		
	(25.611.424)	(25.601.674)	(-)	(-)
NCG				
Ativo operacional	10.607.478	10.519.020		
Passivo operacional	30.019.458	29.847.249		
	(19.411.980)	(19.328.229)	(-)	(-)
T				
Ativo financeiro	12.113	8.477		
Passivo financeiro	6.211.557	6.281.922		
	(6.199.444)	(6.273.445)	(-)	(-)

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	

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 CONTÁBIL
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 e acumulado de R\$ 94 mil em 31 de janeiro de 2020.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 16.823 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, 29 de abril 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





Poder Judiciário do Estado de Minas Gerais
Justiça de Primeira Instância

PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DE MINAS GERAIS

COMARCA DE BELO HORIZONTE

2ª Vara Empresarial da Comarca de Belo Horizonte

Avenida Raja Gabaglia, 1753, Luxemburgo, BELO HORIZONTE - MG - CEP: 30380-900

TERMO DE JUNTADA

PROCESSO Nº 5125138-16.2019.8.13.0024

RECUPERAÇÃO JUDICIAL (129)

AUTOR: GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVICOS DE COBRANCAS LTDA.

RÉU: GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVICOS DE COBRANCAS LTDA.

Certifico e dou fé que, junto aos autos o(s) seguinte(s) documento(s): ofício oriundo da 20ª Vara do Trabalho de Belo Horizonte.

BELO HORIZONTE, 5 de maio de 2020

