

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, em atendimento a intimação eletrônica através do sistema PJE, manifestar ciência acerca da decisão que deferiu pedido da recuperanda, prorrogando-se por mais 180 dias o prazo de suspensão das ações e execuções ajuizadas da empresa devedora.

Aproveitando o ensejo, requer o administrador a juntada do balancete da recuperanda, bem como Demonstração de Resultados relativamente ao mês de julho/2020, para todos os fins de direito, registrando o administrador que o respectivo parecer contábil acerca do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do referido mês está sendo objeto de análise pela perita contadora e que oportunamente esta fará juntar aos autos respectivo parecer contábil.

Esclarece ainda o administrador que a recuperanda encontra-se em plena atividade e que mesmo diante da crise econômica, agravada pela situação do Coronovírus, que afeta praticamente todos os setores da economia, a mesma continua implementando medidas tendentes ao seu equilíbrio econômico financeiro visando sua recuperação judicial, e que atualmente a recuperanda possui nos seus quadros 279 funcionários.

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 fim, quanto a assembleia, que conforme consignado na decisão constante do id 246776840 ainda não foi possível definir uma data para realização da AGC, em razão das circunstâncias excepcionais, reitera o administrador seu posicionamento no sentido de se aguardar por mais alguns dias, para se definir sobre a possibilidade de realização de assembleia de forma presencial, mediante protocolos de segurança.

Termos em que, pede deferimento.
Belo Horizonte, 31 de agosto de 2020.

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



GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
APURAÇÃO DO RESULTADO EM 31 DE JULHO DE 2020

RECEITA BRUTA		
<i>Receita de Serviços</i>		4.251.749
Credi Shop S/A - Administradora de cartões		420.133
Empresa Gestora de Ativos - EMGEA		935.992
FIDC - NP - PCG - Brasil Multi Carteira		228.458
OMNI Banco S/A		38.920
OMNI S/A Crédito financiamento e investimento		40.609
Rio Tibagi Companhia Securitizadora		27.345
Ativos S/A Securitizadora de Créditos Financeiros		1.456.176
Consumidor final (OMNI)		1.104.117
Receita com Cobrança Administrativa		4.251.749
DEDUÇÕES DA RECEITA		(401.836)
Impostos incidentes sobre Serviços		(401.836)
RECEITA LIQUIDA		3.849.913
CUSTOS DOS SERVIÇOS		(5.626.555)
Custos Pessoal		(3.511.439)
Custos alugueis de máquinas e equipamentos		(63.488)
Custos comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia		(506.686)
Custos manutenções prediais e de equipamentos		(42.242)
Custos transportes e combustíveis		(4.975)
Custos Depreciação e amortização		(341.380)
Custos Seguros		(255)
Custos cartórios e processos		(216)
Custos Anuncios, Publicidades, jornais e revistas		(3.419)
Custos materiais para Escritório		(1.035)
Custos Materiais de Limpeza e Conservação		(519)
Custos Materiais de copa e cozinha		(8.695)
Custos Materiais de Informatica		(112)
Custos Materiais Elétricos		(30)
Custos Viagens e estadias a serviço da empresa		(12.880)
Custos Serviços de Limpeza e Conservação		(523)
Custos Serviço de segurança Patrimonial		(696)
Custos Serviços prestados por Pessoas Juridicas		(334.572)
Custos Serviços prestados por Pessoas fisicas		(10.903)
Custos taxas e despesas Judiciais		(6.502)
Custos Honorarios Advocaticios		(592.300)
Custos Auditoria e Consultoria		(74.124)
Custos processos Trabalhistas		(47.750)
Outros custos Operacionais		(2.227)
Consultas Cadastrais		(14.587)
Pericias		(45.000)
LUCRO BRUTO		(1.776.642)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS		(199.428)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		(172.450)
Despesas Com Pessoal		(14.620)
Despesas com comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia		(510)
Despesas com impostos e taxas		(8.451)
Despesas com Serviços prestados por Pessoas Juridicas		(147.943)
Outros Despesas Operacionais		(927)
DESPESAS FINANCEIRAS		(28.868)
Juros e Multas Fiscais		(18.053)
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes		(5.004)
Juros de Empréstimos Bancários		(23)
Tarifas Bancárias		(5.787)
RECEITAS FINANCEIRAS		1.890
Rendimentos de Aplicações Financeiras		2
Descontos Financeiros Obtidos		1.887
RESULTADO OPERACIONAL		(1.976.070)
RESULTADO NÃO OPERACIONAL		2.527.778
Receitas/ Despesas Não Operacionais		2.527.778
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB. SOCIAL		551.708
PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		-
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		551.708

Belo Horizonte, 31 de Julho de 2020

Global Telead. Telesserv. Cobranças Ltda.
 CNPJ.: 04.342.071/0001-23

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



ATIVO	Julho de 20	PASSIVO	Julho de 20
CIRCULANTE	1.874.389	CIRCULANTE	5.620.074
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	30.887	Fornecedores	3.474.179
Caixa e bancos	23.271	Repasses	-
Aplicações de liquidez imediata	7.616	Obrigações Sociais a Pagar	1.671.477
CRÉDITOS E VALORES	1.843.503	Empréstimos e Financiamentos	2.616
Clientes mercado interno	246.784	Tributos a Recolher	471.802
Adiantamento a Sócios	-	Adiantamento Clientes	-
Adiantamentos a fornecedores	-		
Impostos a recuperar	1.574.723		
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	4.996		
Despesas Pagas Antecipadamente	16.999		
Antecipação de Dividendos	-		
Empréstimos a Terceiros	-		
NÃO CIRCULANTE	24.854.410	NÃO CIRCULANTE	38.631.398
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	24.854.410		
Empréstimos a terceiros	1.150.039	Empréstimos a pagar - LP	5.913.495
Empréstimos a pessoas Ligadas	9.827.486	Obrigações Fiscais a Pagar - Parcelamentos	26.654.021
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	10.246.239	Adiantamento de clientes - LP	6.063.882
Outros Adiantamentos a LP	3.630.646		
IMOBILIZADO	1.330.691		
Bens Imobilizados	590.728	PATRIMONIO LIQUIDO	(16.191.981)
Instalações Elétricas	188.950	CAPITAL SOCIAL	400.000
Ferramentas	40.176	Capital integralizado	400.000
Máquinas e Equipamentos	716.510		
Veiculos e Acessórios	-	RESULTADO DO EXERCICIO	551.708
Móveis e Utensílios	1.482.874	Resultado do Exercício	551.708
Computadores e Periféricos	2.650.855		
Equipamentos de Informática	1.667.416	LUCROS/PREJUÍZOS ANTERIORES	(18.177.569)
Instalações Prediais	12.266	Lucro / Prejuízos Acumulados	(22.327.569)
Melhoria em Imóveis de Terceiros	23.528	Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital	4.150.000
Adiantamento p/ Aquisições de Imobilizados	-	Lucros Distribuídos á Sócios	-
(-) Depreciação Acumulada	(6.191.848)	AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	1.033.880
INTANGIVEL	739.963	Avaliação Ativo Imobilizado	1.033.880
Softwares - Protheus	208.134		
Softwares - Diversos	1.755.849		
Softwares - G-Cob Adm.	824.607		
(-) Amortização Acumulada	(2.048.627)		
ATIVO	28.059.490		28.059.490

Belo Horizonte, 31 de Julho de 2020.

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

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





Poder Judiciário do Estado de Minas Gerais

Justiça de Primeira Instância

COMARCA DE BELO HORIZONTE/2ª Vara Empresarial da Comarca de Belo Horizonte/MG

PROCESSO Nº: 5125138-16.2019.8.13.0024

CLASSE: [CÍVEL] RECUPERAÇÃO JUDICIAL (129)

AUTOR: GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVICOS DE COBRANCAS LTDA.

RÉU: GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVICOS DE COBRANCAS LTDA.

CERTIDÃO

Certifico que em cumprimento ao item 8 do despacho ID 462895010, anexe o parecer do Ministério Público n Impugnação de Crédito, processo nº5194574-62.2019.8.13.0024.

BELO HORIZONTE, 31 de agosto de 2020.

NOME



**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 JULHO 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 julho 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 julho 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



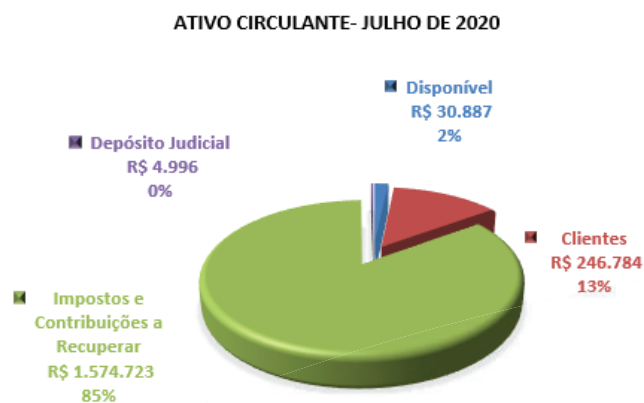
ANÁLISE PATRIMONIAL

ANÁLISE DO ATIVO

Através da análise do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício (*não auditados*) para a data-base de 31 de julho de 2020, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Não Circulante que corresponde 93% do total do Ativo da empresa.



Em 31 de julho de 2020, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Impostos e Contribuições a Recuperar que representa o saldo de R\$ 1.575 mil, composto principalmente por Imposto de Renda e Contribuição Social a recuperar do período de 2014 a 2017.



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



A rubrica de Depósitos Judiciais tem como principal montante classificado no Ativo Não Circulante, o saldo de R\$ 3.631 mil. No entanto, os passivos trabalhistas referentes a estes depósitos judiciais não estão contabilmente registrados conforme valores e expectativa remota de êxito informado pelos seus assessores jurídicos. As provisões com êxito remoto montam em R\$ 1.436 mil (encaminhados em 2019 à perícia) e estão demonstrados no Parecer Técnico de junho de 2020.

Através do e-mail datado em 06/02/2020 a Recuperanda informa os motivos do Balancete Contábil não refletir adequadamente as ações trabalhistas:

“Esta diferença é devido à questão da maioria dos processos, se tratar de reivindicações que não estão em folha de pagamento, sendo assim a empresa só contabiliza estes valores quando a causa judicial está em fase de execução.

Só no final do exercício foram levantando os valores de causa que já estão em processo final, pelos advogados trabalhistas, que são terceirizados, e após a RJ que foram repassados estes valores para a contabilidade.

Realizaremos estes ajustes, para que nos próximos exercício estes estejam corretos.”

Recomenda-se o alinhamento da contabilidade às práticas contábeis à luz do Provisionamento de Passivo Contingente (CPC 25) e a adequação à lista de credores e a apresentação deste monitoramento à perícia, semestralmente.

Solicita-se à Recuperanda, que apresente o saldo da conta de depósitos judiciais conciliado com a composição dos processos e sua realização atrelada a determinação judicial, anualmente.

Em 31 de julho de 2020, o Ativo Não Circulante registra a conta de Adiantamentos/ Empréstimos a Sócios no valor de R\$ 10.978 mil, bem como, a conta de Outros Adiantamentos no montante de R\$ 3.631 mil composto principalmente por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamentos a Clientes. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo, razão contábil deste a origem e/ou composição analítica.**

Os Ativos não circulantes composto pelas Imobilizações e Intangíveis registram os saldos de R\$ 1.331 mil, conforme abaixo apresentado:

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



ATIVO FIXO	CUSTO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR LÍQUIDO
IMOBILIZADO			
INSTALACOES ELETRICAS	188.950	(163.303)	25.647
FERRAMENTAS	40.176	(40.176)	0
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	716.510	(598.734)	117.776
MOVEIS E UTENSILIOS	1.482.874	(1.046.576)	436.298
COMPUTADORES E PERIFERICOS	2.650.855	(2.637.335)	13.520
EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	1.667.416	(1.667.520)	(104)
INSTALAÇÕES PREDIAIS	12.266	(12.266)	-
MELHORIA EM IMÓVEL DE TERCEIROS	23.528	(23.528)	-
	6.782.576	(6.189.439)	593.137
INTANGÍVEL			
SOFTWARES PROTHEUS	208.134	(196.464)	11.670
SOFTWARES DIVERSOS	1.755.849	(1.854.572)	(98.723)
G - COB ADM	824.607	-	824.607
	2.788.590	(2.051.036)	737.554
TOTAL ATIVO IMOBILIZADO	9.571.166,33	(8.240.475)	1.330.691

Solicita-se à Recuperanda que apresente a composição do Ativo Imobilizado e Intangível conciliado com o saldo contábil.

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

ATIVO					
	31/07/2020	V%	H%	30/06/2020	V%
<u>CIRCULANTE</u>	1.874.389	7%	-2%	1.904.536	7%
Disponível	30.887	0%	340%	7.019	0%
Clientes	246.784	1%	3%	238.737	1%
Adiantamento/ Empréstimo a Sócios	-	0%	-100%	35.000	0%
Impostos e Contribuições a Recuperar	1.574.723	6%	0%	1.567.454	6%
Depósito Judicial	4.996	0%	-1%	5.042	0%
Despesas pagas antecipadamente	16.999	0%	-67%	51.284	0%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	26.185.101	93%	0%	26.287.714	93%
Adiantamento/ Empréstimos a Sócios	10.977.525	39%	0%	10.968.525	39%
Outros Adiantamentos	3.630.646	13%	-2%	3.718.275	13%
Depósitos Judiciais	10.246.239	37%	0%	10.274.289	36%
Imobilizado	6.782.576	24%	0%	6.769.056	24%
Depreciação Acumulada	(6.191.848)	-22%	0%	(6.182.395)	-22%
Intangível	2.788.590	10%	0%	2.788.590	10%
Amortizações	(2.048.627)	-7%	0%	(2.048.627)	-7%
TOTAL DO ATIVO	28.059.490	100%	0%	28.192.250	100%

Variação dos saldos do Ativo

As principais variações nos saldos do Ativo no período em análise foram comentadas pela Recuperanda:

“ATIVO DISPONÍVEL – Ocorreu um aumento nos saldos das contas bancárias e aplicação financeira.

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



ADIANTAMENTOS A SÓCIOS – Pagamento do valor retirado pelo Sócio Sergio Eduardo na condição de empréstimo. Retirada do Sócio Rodrigo Quelotti, referente a um valor que o mesmo havia depositado no mês de Abril de 2020.

BLOQUEIOS DEPOSITOS JUDICIAIS – Redução na conta, pois, houve o desbloqueio de valores no banco.

DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE – A conta foi zerada devido ao reconhecimento das despesas pagas antecipadas com alimentação.

IMOBILIZADO – Aumento no saldo da conta devido a compra de CPUs.”

Data	Número	Contrapartida/Histórico	Débito	Crédito	Saldo	Saldo-Exercício
Conta:	189 -	1.2.3.01.006	COMPUTADORES E PERIFERICOS			
		SALDO ANTERIOR				2.637.335,45D
21/07/2020	1878623	1741 - ZAC INFORMATICA EIRELLI SERVIÇO TOMADO NESTA DATA 289 ZAC INFORMATICA EIRELLI	10.400,00		10.400,00D	2.647.735,45D
30/07/2020	1878675	1741 - ZAC INFORMATICA EIRELLI SERVIÇO TOMADO NESTA DATA 306 ZAC INFORMATICA EIRELLI	3.120,00		13.520,00D	2.650.855,45D
Total do mês:			13.520,00	0,00		
Total da conta:			13.520,00	0,00		

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



ANÁLISE DO PASSIVO

O Passivo da Recuperanda é composto por: obrigações a curto prazo representadas pelo Passivo Circulante em R\$ 5.620 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 38.631 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 16.192 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.



Em 31 de julho de 2020, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 3.474 mil, 62% deste grupo do Passivo.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 1.671 mil, sendo 30% do Passivo Circulante. A Recuperanda informou por e-mail, a posição de empregados comparativo com o mês anterior:

Total funcionários 30/06/2020

Matriz = 30

Tamoios = 101

Divinópolis= 115

Total funcionários 31/07/2020

Matriz = 30

Tamoios = 101

Divinópolis= 148

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

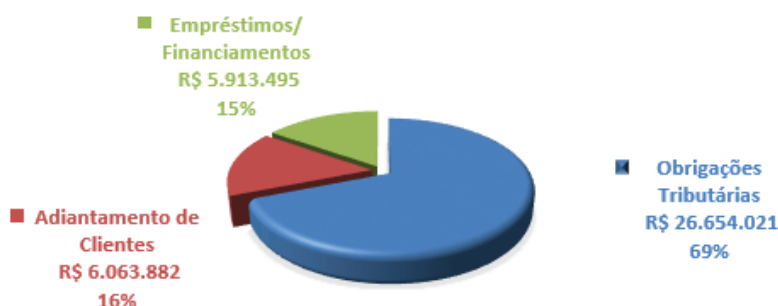


PASSIVO CIRCULANTE- JULHO DE 2020



A conta de Obrigações Tributárias registra o saldo de R\$ 472 mil no curto prazo e R\$ 26.654 mil no Passivo Não Circulante. Já a conta de Adiantamento de Clientes registra o saldo de R\$ 6.064 mil no Passivo Não Circulante.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE - JULHO DE 2020

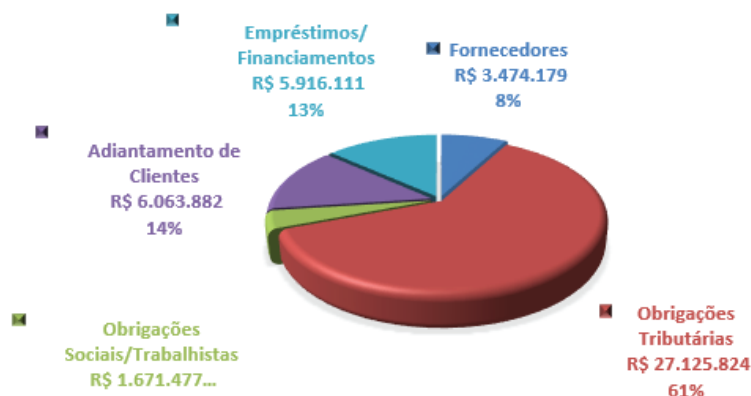


O Endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por 61% pelas Obrigações Tributárias; em 4% pelas Obrigações Sociais/ Trabalhistas; seguido de 14% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 21% por outras obrigações, em que o principal componente é o saldo de Empréstimos e Financiamentos.

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



ENDIVIDAMENTO TOTAL- JULHO DE 2020



O Patrimônio Líquido da Recuperanda registra saldo negativo e apresenta o passivo a descoberto em R\$ 16.192 mil impactado por: Prejuízos Acumulados de R\$ 22.466 mil, Resultado do Exercício (lucro) de R\$ 690 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- JULHO DE 2020



UNE ASSESSORIA CONTÁBIL
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 julho de 2020 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

PASSIVO					
	31/07/2020	V%	H%	30/06/2020	V%
CIRCULANTE	5.620.074	20%	-80%	27.933.275	99%
Fornecedores	3.474.179	12%	-1%	3.511.403	12%
Empréstimos/ Financiamentos	2.616	0%	-100%	5.961.483	21%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	1.671.477	6%	-84%	10.663.763	38%
Obrigações Tributárias	471.802	2%	-94%	7.796.627	28%
NÃO CIRCULANTE	38.631.398	138%	133%	16.598.404	59%
Obrigações Tributárias	26.654.021	95%	161%	10.206.873	36%
Adiantamento de Clientes	6.063.882	22%	-5%	6.391.532	23%
Empréstimos/ Financiamentos	5.913.494,52	21%	100%	-	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(16.191.981)	-58%	-1%	(16.339.429)	-58%
Capital	400.000	1%	0%	400.000	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(22.465.607)	-80%	1%	(22.327.569)	-79%
Resultado do Período	689.745	2%	71%	404.260	1%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	4.150.000	15%	0%	4.150.000	15%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.033.880	4%	0%	1.033.880	4%
TOTAL DO PASSIVO	28.059.490	100%	0%	28.192.250	100%

Varição dos saldos do Passivo

As principais variações nos saldos do Passivo no período em análise, foram comentadas pela Recuperanda:

“PASSIVO CIRCULANTE – O Saldo total do passivo circulante ainda tem efeitos de fornecedores que deverão ser transferidos para o passivo não circulante em decorrência de que tais valores estão sendo contemplados dentro das negociações que serão ajustadas pela RJ da empresa. Os mesmos estão sendo apurados e no mês de Agosto, já estão devidamente classificados nas contas de LP.

FORNECEDORES - Redução na conta, porque ocorreu o pagamento de algumas despesas apropriadas dentro do próprio mês.

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



OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS – Ocorreu uma redução no saldo, pois para uma melhor classificação contábil, foi transferido para o longo prazo os débitos com INSS, IRRF sobre empregados e Contribuição Sindical referente aos anos anteriores, se mantendo no curto prazo somente os débitos do ano corrente. Também foi realizado 2 parcelamentos na conta do FGTS referente a 3 períodos do ano de 2019 e período da pandemia transferindo o saldo devedor para uma conta de parcelamento de FGTS.

CREDITOS JUNTO A TERCEIROS – Foi transferido débitos de anos anteriores para o longo prazo permanecendo na conta somente débitos do exercício atual.

IMPOSTOS A PAGAR/RECOLHER – Houve uma redução pois o saldo devedor desse grupo de contas de anos anteriores foi transferido para o longo prazo permanecendo na conta somente os débitos do ano corrente. Foi criado também neste grupo uma conta de parcelamento de FGTS a curto prazo onde foi transferido o saldo do parcelamento pandemia e também o saldo de 11 meses do parcelamento realizado de 85 vezes.”

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 julho de 2020:

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	31/07/2020	V%	H%	30/06/2020	V%	31/07/2020	V%	H%	31/12/2019	V%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA										
Prestação de Prestação de Serviços	667.046	100%	3%	646.575	100%	4.251.749	100%	-28%	5.915.310	100%
Total Receitas Brutas	667.046	100%	3%	646.575	100%	4.251.749	100%	-28%	5.915.310	100%
Deduções da Receita	(63.313)	-9%	4%	(61.157)	-9%	(401.836)	-9%	-26%	(541.572)	-9%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	603.733	91%	3%	585.419	91%	3.849.913	91%	-28%	5.373.738	91%
Custos dos Serviços Prestados	(939.351)	-141%	31%	(718.550)	-111%	(5.112.617)	-120%	-59%	(12.469.629)	-211%
Depreciações e Amortizações	(9.453)	-1%	-121%	44.826	7%	(341.379)	-8%	-62%	(906.736)	-15%
Total Custo de Vendas	(948.805)	-142%	41%	(673.724)	-104%	(5.453.996)	-128%	-59%	(13.376.365)	-226%
LUCRO OPERACIONAL	(345.072)	-52%	291%	(88.306)	-14%	(1.604.084)	-38%	-80%	(8.002.627)	-135%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	106%			56%		81%			178%	
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais	(37.414)	-6%	163%	(14.241)	-2%	(191.124)	-4%	-70%	(643.212)	-11%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	344.498	52%	-5%	361.111	56%	2.511.165	59%	-44%	4.457.654	75%
Total Despesas Operacionais	307.084	46%	-11%	346.870	54%	715.957	17%	-117%	(4.188.185)	-71%
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(37.988)	-6%	-115%	258.565	40%	715.957	17%	-117%	(4.188.185)	-71%
Receita Financeira	-	0%	0%	3	0%	1.890	0%	-90%	19.446	0%
Despesa Financeira	(17.906)	-3%	228%	(5.456)	-1%	(28.102)	-1%	-94%	(448.090)	-8%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(55.894)	-8%	-122%	253.111	39%	689.745	16%	-115%	(4.616.829)	-78%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(55.894)	-8%	-122%	253.111	39%	689.745	16%	-115%	(4.616.829)	-78%
Margem EBITDA	-4,73%			36,51%		27,46%			-61,06%	

O Resultado em 31 de julho de 2020 apurou prejuízo líquido de R\$ 56 mil, contra o lucro líquido de R\$ 253 mil no mês anterior. As principais variações nos saldos do Resultado no período em análise, foram comentadas pela Recuperanda:

“RECEITA LÍQUIDA – Houve um aumento no faturamento de Julho/2020. Devido a um melhor desempenho, por parte de toda equipe, o que ocasionou o aumento nos valores de repasse dos clientes da Global.

CUSTOS DOS SERVIÇOS – Verificou-se no período de Julho em comparação a Junho um aumento nos custos totais. Segue abaixo a análise especificando um a um os mais relevantes:

Manutenções da empresa - Com o trabalho via home office estes custos continuam bem estabilizados.

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



- *Custos com Pessoal: Ocorreu um aumento pois foram realizados muitos pagamentos com comissões e premiações e também o reconhecimento das despesas do mês anterior e do mês atual pagas antecipadas com alimentação.*

- *Custos com Comunicação: houve uma queda devida a redução nos custos com internet e locação de softwares.*

- *Depreciação: Devido a correção desta conta realizada no mês anterior, efetuou-se uma redução na depreciação mensal, pois foi detectado itens que já haviam sido totalmente depreciados.*

- *Anúncios e publicidades: Houve a contratação do fornecedor EDM2, prestando serviços de Marketing Digital.*

- *Auditoria e Consultoria: Ocorreu uma redução, pois não houve a prestação de serviço do fornecedor Rubens Lanna.*

DESPESAS ADMINISTRATIVAS – Se manteve estável com relação ao mês anterior.

DESPESAS FINANCEIRAS – Houve um aumento, pois, foi reconhecido juros referente a um parcelamento realizado com o fornecedor Claro/ Embratel, um acréscimo referente a uma guia de FGTS paga em atraso e também foi reconhecido juros de um parcelamento de FGTS, referente a 3 períodos do ano de 2019.

LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO – Verificou-se um lucro menor no mês 07/2020, com relação ao mês 06/2020, pois mesmo com o aumento da receita e a queda em algumas despesas houve um aumento considerável nos custos com pessoal.”

Os custos e despesas operacionais comprometeram em 106% da receita líquida do mês em análise (56% do mês anterior).

O EBITDA representa a geração operacional de caixa da companhia, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas com suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos de depreciação/ amortização de ativos permanentes e resultados financeiros que transitaram no Resultado do Exercício.

A Margem EBITDA mensal demonstra que no mês corrente apresentou margem de -4,73% sendo pior que a margem do mês anterior que foi de 36,51%.

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	30/06/2020	31/07/2020
Liquidez Geral	0,6033	0,6040
Liquidez Corrente	0,0682	0,3335
Liquidez imediata	0,0003	0,0055
Participação de Capital de Terceiros	157,96%	157,71%
Composição do Endividamento de C.P.	62,73%	12,70%
Garantia ao Capital de Terceiros	-36,69%	-36,59%

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 60,40% das obrigações de curto e longo prazo em 31 de julho 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 julho de 2020 a empresa possui cerca de R\$ 0,3335 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\$ 0,0055 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.

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



A participação de capital de terceiros na atividade em 31 de julho de 2020, representa o equivalente a 157,71% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 12,70% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -36,59% 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 julho 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\$	30/06/2020	31/07/2020	30/06/2020	31/07/2020
CDG				
Ativo não circulante	26.287.714	26.185.101		
Passivo não circulante	258.975	22.439.416		
	(26.028.739)	(3.745.685)	(-)	(-)
NCG				
Ativo operacional	1.897.517	1.843.503		
Passivo operacional	21.971.792	5.617.458		
	(20.074.275)	(3.773.955)	(-)	(-)
T				
Ativo financeiro	7.019	30.887		
Passivo financeiro	5.961.483	2.616		
	(5.954.463)	28.271	(-)	(+)

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 acima 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. 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\$ 56 mil em 31 de julho de 2020. No exercício de 2020 o lucro líquido monta em R\$ 690 mil.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 16.192 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Solicita-se à Recuperanda que, em atendimento ao e-mail enviado pela Perícia em 05/05/2020 anexado no ID 117866176, apresente:

- Apresentar o saldo de Clientes por idade de recebimento, conforme modelo do Aging List abaixo:

Aging List	R\$
Total a vencer	
Total vencidos até 30 dias	
Total vencidos de 31 até 90 dias	
Total vencidos de 91 até 180 dias	
Total vencidos acima de 180 dias	
Total bruto do Contas a Receber	
(-) PCLD	
Total Líquido do Contas a Receber	

- A composição dos saldos de Depósitos Judiciais com a relação de processos judiciais correspondentes aos mesmos e expectativa de realização conciliados com os passivos trabalhistas. Recomenda-se o alinhamento da contabilidade às práticas contábeis à luz do Provisionamento de Passivo Contingente (CPC 25) e a adequação à lista de credores e a apresentação deste monitoramento à perícia, semestralmente.
- A movimentação dos saldos dos Ativos Fixos, por grupo de conta, informando saldo inicial, adições, baixas e depreciação/ amortização. O saldo inicial a partir de 31/12/2018. Para os casos de baixa com terceiros, informar a listagem analítica e o motivo de sua ocorrência.
- A situação fiscal dos saldos de impostos e contribuições (Ativo e Passivo).

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



- A documentação suporte das contas do Patrimônio Líquido referente aos saldos do AFAC e Ajuste de Avaliação Patrimonial.

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

Belo Horizonte, 05 de outubro 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

