

**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 do balancete da recuperanda, bem como Demonstração de Resultados relativamente ao mês de agosto/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 280 funcionários.

Por outro lado, quanto a assembleia de credores destinada a deliberação sobre o plano de recuperação, informa o administrador que fica no aguardo de uma deliberação deste juízo sobre a possibilidade de realização de assembleia de forma presencial, nas datas sugeridas pela recuperanda (30/11/2020 e 21/12/2020 - id 813519935), em local a ser confirmado em informado nos autos.

---

**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**



Contudo, considerando que a segunda data apresentada pela recuperanda (21/12/2020), já se encontra incluída no período de recesso forense (artigo 220 do CPC), entende o administrador pela designação da Assembleia Geral de Credores para os dias 30/11/2020, em primeira convocação e 10/12/2020, em segunda convocação, caso necessário (artigo 36, I, da Lei 11.101/2005), requerendo desde já a intimação da recuperanda para ciência destas datas e providências visando a confirmação de local e horários.

Por fim, considerando os termos da manifestação ministerial constante do id 579390049 - item 2, no qual o referido órgão pugna pela "intimação da recuperanda a prestar informações sobre as alegações deduzidas pela credora FIRB CONSULTORIA EM OPERAÇÕES ESTRUTURADAS LTDA (v. evento 728)", e intimação constante do id 200355497 - item 5, manifesta o administrador ciência aos esclarecimentos já prestados pela recuperanda (id 813519935) e informa que os questionamentos contábeis apresentados pela credora FIRB no 124903217 serão objeto de análise pela perita contadora e que oportunamente esta fará juntar aos autos respectivo parecer contábil acerca dos respectivos questionamentos.

Por fim, manifesta o administrador ciência acerca da decisão e deliberações constante do despacho inserido no id 462895010, para todos os fins de direito.

Termos em que, pede deferimento.  
Belo Horizonte, 30 de setembro 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**



<b>ATIVO</b>	<b>Agosto de 20</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>Agosto de 20</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>1.897.172</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>5.691.336</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>6.901</b>	Fornecedores	3.443.586
Caixa e bancos	3.825	Repasses	-
Aplicações de liquidez imediata	3.076	Obrigações Sociais a Pagar	1.790.731
<b>CRÉDITOS E VALORES</b>	<b>1.890.271</b>	Empréstimos e Financiamentos	2.012
Clientes mercado interno	245.581	Tributos a Recolher	455.007
Adiantamento a Sócios	-	Adiantamento Clientes	-
Adiantamentos a fornecedores	-		
Impostos a recuperar	1.585.327		
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	4.996		
Despesas Pagas Antecipadamente	54.367		
Antecipação de Dividendos	-		
Empréstimos a Terceiros	-		
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>24.707.060</b>	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>38.157.427</b>
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>24.707.060</b>	<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LP</b>	
Empréstimos a terceiros	1.150.039	Empréstimos a pagar - LP	5.768.113
Empréstimos a pessoas Ligadas	9.827.486	Obrigações Fiscais a Pagar - Parcelamentos	26.654.021
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	10.228.103	Adiantamento de clientes - LP	5.735.293
Outros Adiantamentos a LP	3.501.432		
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>1.321.013</b>		
<b>Bens Imobilizados</b>	<b>581.049</b>	<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>(15.923.519)</b>
Instalações Elétricas	188.950	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>400.000</b>
Ferramentas	40.176	Capital integralizado	400.000
Máquinas e Equipamentos	716.510		
Veículos e Acessórios	-	<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>820.170</b>
Móveis e Utensílios	1.482.874	Resultado do Exercício	820.170
Computadores e Periféricos	2.650.855		
Equipamentos de Informática	1.667.416	<b>LUCROS/PREJUÍZOS ANTERIORES</b>	<b>(18.177.569)</b>
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	-
<b>(-) Depreciação Acumulada</b>	<b>(6.201.527)</b>	<b>AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>	<b>1.033.880</b>
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>739.963</b>	Avaliação Ativo Imobilizado	1.033.880
Softwares - Protheus	208.134		
Softwares - Diversos	1.755.849		
Softwares - G-Cob Adm.	824.607		
<b>(-) Amortização Acumulada</b>	<b>(2.048.627)</b>		
<b>ATIVO</b>	<b>27.925.244</b>		<b>27.925.244</b>

Belo Horizonte, 31 de Agosto de 2020.

RODRIGO DE  
CASTRO  
QUELOTTI:952840  
10663

Assinado de forma digital  
por RODRIGO DE CASTRO  
QUELOTTI:95284010663  
Dados: 2020.09.17  
10:33:43 -03'00'

SERGIO EDUARDO  
ANDRADE DE  
FREITAS:72443472604

Assinado de forma digital por  
SERGIO EDUARDO ANDRADE  
DE FREITAS:72443472604  
Dados: 2020.09.17 10:29:30  
-03'00'

HUMBERTO CHAVES  
DE  
OLIVEIRA:9239852964  
9

Assinado de forma digital  
por HUMBERTO CHAVES DE  
OLIVEIRA:92398529649  
Dados: 2020.09.17 10:35:19  
-03'00'

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

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



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

<b>RECEITA BRUTA</b>		
Receita de Serviços		5.085.242
Credi Shop S/A - Administradora de cartões		498.017
Empresa Gestora de Ativos - EMGEA		1.085.241
FIDC - NP - PCG - Brasil Multi Carteira		253.504
OMNI Banco S/A		40.375
OMNI S/A Crédito financiamento e investimento		49.538
Rio Tibagi Companhia Securitizadora		31.778
Ativos S/A Securitizadora de Créditos Financeiros		1.771.873
Consumidor final (OMNI)		1.354.917
Agility Festao e Cobranca Ltda		-
<b>Receita com Cobrança Administrativa</b>		<b>5.085.242</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA</b>		<b>(480.934)</b>
Impostos incidentes sobre Serviços		<b>(480.934)</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>		<b>4.604.309</b>
<b>CUSTOS DOS SERVIÇOS</b>		<b>(6.449.103)</b>
Custos Pessoal		(4.004.565)
Custos alugueis de máquinas e equipamentos		(74.208)
Custos comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia		(612.021)
Custos manutenções prediais e de equipamentos		(85.839)
Custos transportes e combustíveis		(5.350)
Custos Depreciação e amortização		(351.058)
Custos Seguros		(255)
Custos cartórios e processos		(216)
Custos Anuncios, Publicidades, jornais e revistas		(5.149)
Custos materiais para Escritório		(1.065)
Custos Materiais de Limpeza e Conservação		(1.941)
Custos Materiais de copa e cozinha		(9.001)
Custos Materiais de Informatica		(112)
Custos Materiais Eletricos		(30)
Custos Viagens e estadias a serviço da empresa		(13.862)
Custos Serviços de Limpeza e Conservação		(1.045)
Custos Serviço de segurança Patrimonial		(897)
Custos Serviços prestados por Pessoas Juridicas		(383.120)
Custos Serviços prestados por Pessoas fisicas		(12.460)
Custos taxas e despesas Judiciais		(6.624)
Custos Honorarios Advocaticios		(672.482)
Custos Auditoria e Consultoria		(86.214)
Custos processos Trabalhistas		(50.891)
Custos Processos Civeis		(5.500)
Outros custos Operacionais		(2.612)
Consultas Cadastrais		(14.587)
Pericias		(48.000)
<b>LUCRO BRUTO</b>		<b>(1.844.794)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>(223.924)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		<b>(195.026)</b>
Despesas Com Pessoal		(16.710)
Despesas com comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia		(510)
Despesas com impostos e taxas		(9.660)
Despesas com Serviços prestados por Pessoas Juridicas		(166.911)
Outros Despesas Operacionais		(1.235)
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>		<b>(30.799)</b>
Juros e Multas Fiscais		(18.165)
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes		(6.035)
Juros de Empréstimos Bancários		(24)
Tarifas Bancárias		(6.575)
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.900</b>
Rendimentos de Aplicações Financeiras		2
Descontos Financeiros Obtidos		1.898
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>(2.068.719)</b>
<b>RESULTADO NÃO OPERACIONAL</b>		<b>2.888.889</b>
Receitas/ Despesas Não Operacionais		2.888.889
<b>RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB. SOCIAL</b>		<b>820.170</b>
<b>PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>		<b>-</b>
<b>LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<b>820.170</b>

Belo Horizonte, 31 de Agosto de 2020

RODRIGO DE CASTRO  
 QUELOTTI:95284010663  
 0663

Assinado de forma digital por RODRIGO DE CASTRO  
 QUELOTTI:95284010663  
 Dados: 2020.09.17 10:03:03 -03'00'

SERGIO EDUARDO ANDRADE DE FREITAS:724434726  
 04

Assinado de forma digital por SERGIO EDUARDO ANDRADE DE FREITAS:72443472604  
 Dados: 2020.09.17 10:28:40 -03'00'

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

HUMBERTO CHAVES DE OLIVEIRA:92398529649  
 49

**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 AGOSTO 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 da GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA., 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 agosto 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.

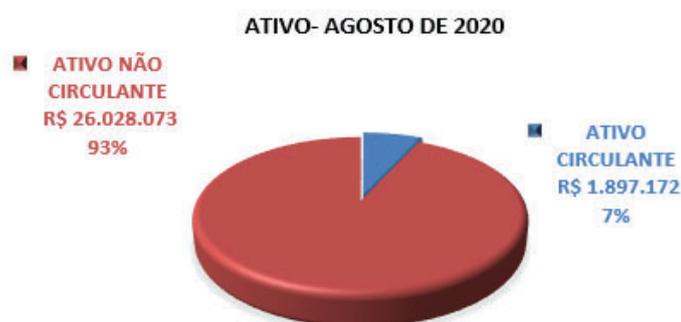
**UNE ASSESSORIA CONTABIL**  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



## 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 agosto 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 agosto de 2020, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Impostos e Contribuições a Recuperar que representa o saldo de R\$ 1.585 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\$ 10.228 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 agosto 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\$ 3.501 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\$ 1.321 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
<b>IMOBILIZADO</b>			
INSTALACOES ELETRICAS	188.950	(164.877)	24.072
FERRAMENTAS	40.176	(40.176)	0
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	716.510	(599.899)	116.611
MOVEIS E UTENSILIOS	1.482.874	(1.053.290)	429.584
COMPUTADORES E PERIFERICOS	2.650.855	(2.637.561)	13.295
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)	-
	<b>6.782.576</b>	<b>(6.199.118)</b>	<b>583.458</b>
<b>INTANGÍVEL</b>			
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
	<b>2.788.590</b>	<b>(2.051.036)</b>	<b>737.554</b>
<b>TOTAL ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>9.571.166,33</b>	<b>(8.250.154)</b>	<b>1.321.013</b>

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

ATIVO					
	31/08/2020	V%	H%	31/07/2020	V%
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>1.897.172</u></b>	<b>7%</b>	<b>1%</b>	<b><u>1.874.389</u></b>	<b>7%</b>
Disponível	6.901	0%	-78%	30.887	0%
Clientes	245.581	1%	0%	246.784	1%
Impostos e Contribuições a Recuperar	1.585.327	6%	1%	1.574.723	6%
Depósito Judicial	4.996	0%	0%	4.996	0%
Despesas pagas antecipadamente	54.367	0%	220%	16.999	0%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>26.028.073</u></b>	<b>93%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>26.185.101</u></b>	<b>93%</b>
Adiantamento/ Empréstimos a Sócios	10.977.525	39%	0%	10.977.525	39%
Outros Adiantamentos	3.501.432	13%	-4%	3.630.646	13%
Depósitos Judiciais	10.228.103	37%	0%	10.246.239	37%
Imobilizado	6.782.576	24%	0%	6.782.576	24%
Depreciação Acumulada	(6.201.527)	-22%	0%	(6.191.848)	-22%
Intangível	2.788.590	10%	0%	2.788.590	10%
Amortizações	(2.048.627)	-7%	0%	(2.048.627)	-7%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b><u>27.925.244</u></b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b><u>28.059.490</u></b>	<b>100%</b>

### Variação dos saldos do Ativo

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

“- ATIVO DISPONÍVEL – Ocorreu uma redução nos saldos das contas bancárias e aplicações financeiras.

- DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE – Ocorreu um aumento no saldo desta conta devido ao pagamento antecipado de despesas com alimentação porém as despesas serão reconhecidas somente no mês subsequente.”

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\$ 5.691 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 38.157 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 15.924 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.



Em 31 de agosto de 2020, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 3.444 mil, 61% deste grupo do Passivo.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 1.791 mil, sendo 31% do Passivo Circulante. A Recuperanda informou por e-mail, a posição de empregados comparativo com o mês anterior:

### Total mês atual:

Total funcionários 31/08/2020  
Matriz : 31  
Tamoios: 103  
Divinópolis: 146

**Total: 280 funcionários**

### Total mês anterior:

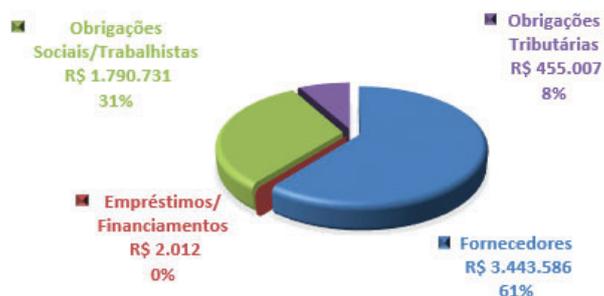
Total funcionários 31/07/2020  
Matriz = 30  
Tamoios = 101  
Divinópolis= 148

**Total: 279 funcionários**

**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- AGOSTO DE 2020**



A conta de Obrigações Tributárias registra o saldo de R\$ 455 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\$ 5.735 mil no Passivo Não Circulante.

**PASSIVO NÃO CIRCULANTE - AGOSTO DE 2020**



O Endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por 62% pelas Obrigações Tributárias; em 13% pelos Empréstimos/Financiamentos; seguido de 13% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 12% por outras obrigações.

**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- AGOSTO DE 2020**



O Patrimônio Líquido da Recuperanda registra saldo negativo e apresenta o passivo a descoberto em R\$ 15.924 mil impactado por: Prejuízos Acumulados de R\$ 22.328 mil, Resultado do Exercício (lucro) de R\$ 820 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- AGOSTO 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



Segue Balanço Patrimonial de 31 de agosto de 2020 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

<b>PASSIVO</b>					
	<b>31/08/2020</b>	<b>V%</b>	<b>H%</b>	<b>31/07/2020</b>	<b>V%</b>
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>5.691.336</u></b>	<b>20%</b>	<b>1%</b>	<b><u>5.620.074</u></b>	<b>20%</b>
Fornecedores	3.443.586	12%	-1%	3.474.179	12%
Empréstimos/ Financiamentos	2.012	0%	-23%	2.616	0%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	1.790.731	6%	7%	1.671.477	6%
Obrigações Tributárias	455.007	2%	-4%	471.802	2%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>38.157.427</u></b>	<b>137%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>38.631.398</u></b>	<b>138%</b>
Obrigações Tributárias	26.654.021	95%	0%	26.654.021	95%
Adiantamento de Clientes	5.735.293	21%	-5%	6.063.882	22%
Empréstimos/ Financiamentos	5.768.112,85	21%	-2%	5.913.494,52	21%
<b><u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u></b>	<b><u>(15.923.519)</u></b>	<b>-57%</b>	<b>-2%</b>	<b><u>(16.191.981)</u></b>	<b>-58%</b>
Capital	400.000	1%	0%	400.000	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(22.327.569)	-80%	0%	(22.327.569)	-80%
Resultado do Período	820.170	3%	49%	551.708	2%
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%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b><u>27.925.244</u></b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b><u>28.059.490</u></b>	<b>100%</b>

#### Variação dos saldos do Passivo

A principal variação nos saldos do Passivo no período em análise, foi comentada 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 já foram apurados de acordo com o edital e serão devidamente*

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



classificados nas contas de LP no mês de Setembro/2020. Estamos aguardando apenas o alinhamento com a perícia contábil para efetivarmos as alterações.

- FORNECEDORES - Redução na conta, porque ocorreu o pagamento de alguma despesas apropriadas dentro do próprio mês.
- OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS – Ocorreu um aumento devido ao não pagamento de INSS.
- IMPOSTOS A PAGAR/RECOLHER – Ocorreu uma redução devido ao pagamento de parcelamentos realizados.
- PASSIVO EXIGIVEL A LP: Redução devido a negociação de empréstimos com a Tech e adiantamento a cliente em decorrência da recomposição contábil com a Reale pela perda da carteira do cliente BV financeira.”

Segue Demonstração do Resultado do Exercício mensal e acumulado em 31 de agosto de 2020:

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	31/08/2020	V%	H%	31/07/2020	V%	31/08/2020	V%	H%	31/12/2019	V%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>										
Prestação de Prestação de Serviços	833.493	100%	25%	667.046	100%	5.085.242	100%	-14%	5.915.310	100%
<b>Total Receitas Brutas</b>	<b>833.493</b>	<b>100%</b>	<b>25%</b>	<b>667.046</b>	<b>100%</b>	<b>5.085.242</b>	<b>100%</b>	<b>-14%</b>	<b>5.915.310</b>	<b>100%</b>
Deduções da Receita	(79.097)	-9%	25%	(63.313)	-9%	(480.933)	-9%	-11%	(541.572)	-9%
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>754.396</b>	<b>91%</b>	<b>25%</b>	<b>603.733</b>	<b>91%</b>	<b>4.604.309</b>	<b>91%</b>	<b>-14%</b>	<b>5.373.738</b>	<b>91%</b>
Custos dos Serviços Prestados	(812.870)	-98%	5%	(770.531)	-116%	(6.098.045)	-120%	-51%	(12.469.629)	-211%
Depreciações e Amortizações	(9.679)	-1%	2%	(9.453)	-1%	(351.058)	-7%	-61%	(906.736)	-15%
<b>Total Custo de Vendas</b>	<b>(822.548)</b>	<b>-99%</b>	<b>5%</b>	<b>(779.984)</b>	<b>-117%</b>	<b>(6.449.103)</b>	<b>-127%</b>	<b>-52%</b>	<b>(13.376.365)</b>	<b>-226%</b>
<b>LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(68.152)</b>	<b>-8%</b>	<b>-61%</b>	<b>(176.251)</b>	<b>-26%</b>	<b>(1.844.795)</b>	<b>-36%</b>	<b>-77%</b>	<b>(8.002.627)</b>	<b>-135%</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>64%</b>			<b>72%</b>		<b>81%</b>			<b>178%</b>	
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>										
Administrativas e gerais	(23.363)	-3%	25%	(18.740)	-3%	(195.813)	-4%	-70%	(643.212)	-11%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	361.111	43%	0%	361.111	54%	2.888.889	57%	-35%	4.457.654	75%
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>337.748</b>	<b>41%</b>	<b>-1%</b>	<b>342.371</b>	<b>51%</b>	<b>2.693.076</b>	<b>53%</b>	<b>-164%</b>	<b>(4.188.185)</b>	<b>-71%</b>
<b>LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>269.596</b>	<b>32%</b>	<b>62%</b>	<b>166.120</b>	<b>25%</b>	<b>848.281</b>	<b>17%</b>	<b>-120%</b>	<b>(4.188.185)</b>	<b>-71%</b>
Receita Financeira	11	0%	0%	-	0%	1.901	0%	-90%	19.446	0%
Despesa Financeira	(1.144)	0%	-94%	(18.672)	-3%	(30.012)	-1%	-93%	(448.090)	-8%
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>268.463</b>	<b>32%</b>	<b>82%</b>	<b>147.448</b>	<b>22%</b>	<b>820.170</b>	<b>16%</b>	<b>-118%</b>	<b>(4.616.829)</b>	<b>-78%</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>268.463</b>	<b>32%</b>	<b>82%</b>	<b>147.448</b>	<b>22%</b>	<b>820.170</b>	<b>16%</b>	<b>-118%</b>	<b>(4.616.829)</b>	<b>-78%</b>
<b>Margem EBITDA</b>	<b>37,02%</b>			<b>29,08%</b>		<b>27,46%</b>			<b>-61,06%</b>	

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



O Resultado em 31 de agosto de 2020 apurou lucro líquido de R\$ 268 mil, contra o lucro líquido de R\$ 147 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 Agosto/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 Agosto em comparação a Julho um aumento nos custos totais. Segue abaixo a análise especificando um a um os mais relevantes:*

*- Manutenções da empresa – Houve um aumento nos custos em geral com a manutenção da empresa devido a aquisições e prestações de serviços realizados.*

*- Custos com Pessoal: Ocorreu uma redução em premiações, assistência médica e principalmente nos custos com alimentação pois as despesas pagas antecipadamente serão reconhecidas no mês subsequente.*

*- Custos com Comunicação: houve um aumento no grupo em geral, destacando os custos com internet.*

*- Depreciação: Devido a uma aquisição de CPUs no mês anterior, foi contabilizado a depreciação a partir do mês de agosto gerando assim um aumento o saldo da conta.*

*- Alugueis de máquinas e equipamentos: Teve um aumento com a prestação de serviços do fornecedor Open service e Minascopy.*

*- Manutenções Prediais e de Equipamentos: Aumento devido a contratação de serviço do fornecedor R1 Tecnologia e Technologika.*

*- Auditoria e Consultoria: Ocorreu um aumento devido a contratação de prestação de serviço de Flavia Pereira.*

*- Honorários Advocatícios: Redução pois não houve a prestação de serviço do fornecedor Recursal.*

*- Serviços de Segurança Patrimonial: Apropriação de duas notas fiscais do fornecedor Águia Serviços de segurança.*

*DESPESAS ADMINISTRATIVAS – Ocorreu um aumento em relação ao mês anterior, como segue abaixo:*

*- Despesas com Impostos e Taxas: Houve um aumento pois ocorreu uma retenção de ISS indevido sobre notas fiscais de faturamento.*

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



- *Despesas com serviços prestados por pessoa jurídica: Aumento devido a apropriação de serviços com o fornecedor Elias Júnior.*

*DESPESAS FINANCEIRAS – Houve um aumento, pois, foi reconhecido juros referente a um parcelamento realizado com o fornecedor Claro/ Embratel e também com o fornecedor Arquivar.*

*LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO – Verificou-se que a empresa teve um lucro maior com relação ao mês anterior pois mesmo com o aumento nos custos e despesas houve um crescimento considerável na receita.”*

Os custos e despesas operacionais comprometeram em 64% da receita líquida do mês em análise (72% 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 37,02% sendo pior que a margem do mês anterior que foi de 29,08%.

**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	31/07/2020	31/08/2020
Liquidez Geral	0,6040	0,6067
Liquidez Corrente	0,3335	0,3333
Liquidez imediata	0,0055	0,0012
Participação de Capital de Terceiros	157,71%	157,02%
Composição do Endividamento de C.P.	12,70%	12,98%
Garantia ao Capital de Terceiros	-36,59%	-36,31%

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 60,67% das obrigações de curto e longo prazo em 31 de agosto 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 agosto de 2020 a empresa possui cerca de R\$ 0,3333 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\$ 0,0012 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 agosto de 2020, representa o equivalente a 157,02% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 12,98% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -36,31% 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 agosto 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 – Necessidade de capital de giro = Ativo Operacional - Passivo Operacional

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

T – Tesouraria = Ativo Financeiro - Passivo Financeiro

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$	<u>31/07/2020</u>	<u>31/08/2020</u>	<u>31/07/2020</u>	<u>31/08/2020</u>
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	26.185.101	26.028.073		
Passivo não circulante	<u>22.439.416</u>	<u>22.233.908</u>		
	<b>(3.745.685)</b>	<b>(3.794.164)</b>	(-)	(-)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	1.843.503	1.890.271		
Passivo operacional	<u>5.617.458</u>	<u>5.689.324</u>		
	<b>(3.773.955)</b>	<b>(3.799.053)</b>	(-)	(-)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	30.887	6.901		
Passivo financeiro	<u>2.616</u>	<u>2.012</u>		
	<b>28.271</b>	<b>4.889</b>	(+)	(+)

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



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

No período em análise, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo IV – Alto Risco, justificada pelo saldo de Tesouraria (T) positivo que é diretamente influenciado pelo baixo saldo do passivo financeiro (circulante), ainda assim, a Tesouraria é insuficiente para cobrir a necessidade de capital de giro (NCG) negativa que é financiada por dívidas de curto e de longo prazo. O Capital de Giro (CDG) pouco colabora para auxiliar o baixo valor da Tesouraria, uma vez que seus recursos próprios estão aplicados em ativos de longo prazo, principalmente adiantamento a sócios, e ainda conta com o patrimônio líquido negativo impactado pelo saldo de prejuízos acumulados.

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



## CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da Recuperanda foi verificado lucro líquido mensal de R\$ 268 mil em 31 de agosto de 2020. No exercício de 2020 o lucro líquido monta em R\$ 820 mil.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 15.924 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	
<b>Total bruto do Contas a Receber</b>	
(-) PCLD	
<b>Total Líquido do Contas a Receber</b>	

- 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, 21 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

