

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 Coronavírus, 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



ATIVO	Agosto de 20	PASSIVO	Agosto de 20
CIRCULANTE	1.897.172	CIRCULANTE	5.691.336
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	6.901	Fornecedores	3.443.586
Caixa e bancos	3.825	Repasses	-
Aplicações de liquidez imediata	3.076	Obrigações Sociais a Pagar	1.790.731
CRÉDITOS E VALORES	1.890.271	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	-		
NÃO CIRCULANTE	24.707.060	NÃO CIRCULANTE	38.157.427
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	24.707.060	PASSIVO EXIGÍVEL A LP	
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		
IMOBILIZADO	1.321.013		
Bens Imobilizados	581.049	PATRIMONIO LIQUIDO	(15.923.519)
Instalações Elétricas	188.950	CAPITAL SOCIAL	400.000
Ferramentas	40.176	Capital integralizado	400.000
Máquinas e Equipamentos	716.510		
Veículos e Acessórios	-	RESULTADO DO EXERCÍCIO	820.170
Móveis e Utensílios	1.482.874	Resultado do Exercício	820.170
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	(6.201.527)	AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	1.033.880
INTANGÍVEL	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	27.925.244		27.925.244

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

RECEITA BRUTA		
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		-
Receita com Cobrança Administrativa		5.085.242
DEDUÇÕES DA RECEITA		(480.934)
Impostos incidentes sobre Serviços		(480.934)
RECEITA LÍQUIDA		4.604.309
CUSTOS DOS SERVIÇOS		(6.449.103)
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)
LUCRO BRUTO		(1.844.794)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS		(223.924)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		(195.026)
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)
DESPESAS FINANCEIRAS		(30.799)
Juros e Multas Fiscais		(18.165)
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes		(6.035)
Juros de Empréstimos Bancários		(24)
Tarifas Bancárias		(6.575)
RECEITAS FINANCEIRAS		1.900
Rendimentos de Aplicações Financeiras		2
Descontos Financeiros Obtidos		1.898
RESULTADO OPERACIONAL		(2.068.719)
RESULTADO NÃO OPERACIONAL		2.888.889
Receitas/ Despesas Não Operacionais		2.888.889
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB. SOCIAL		820.170
PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		-
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		820.170

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 Teleat. 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
IMOBILIZADO			
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)	-
	6.782.576	(6.199.118)	583.458
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	(8.250.154)	1.321.013

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%
<u>CIRCULANTE</u>	<u>1.897.172</u>	7%	1%	<u>1.874.389</u>	7%
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%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>26.028.073</u>	93%	-1%	<u>26.185.101</u>	93%
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%
TOTAL DO ATIVO	<u>27.925.244</u>	100%	0%	<u>28.059.490</u>	100%

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:

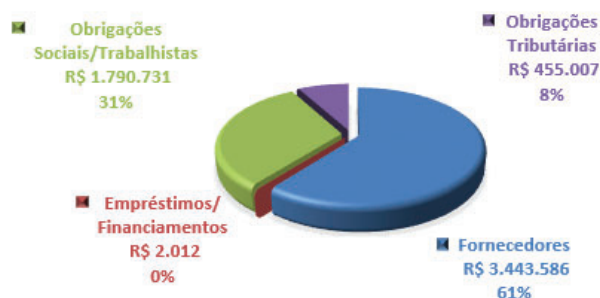
Total funcionários 31/07/2020
Matriz = 30
Tamoios = 101
Divinópolis= 148

Total: 279 funcionários

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



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

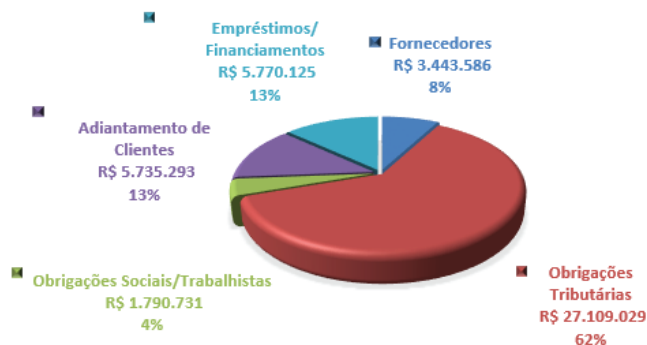


O Endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por 62% pelas Obrigações Tributárias; em 13% pelos Empréstimos/Financiamentos; seguido de 13% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 12% por outras obrigações.

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):

PASSIVO					
	31/08/2020	V%	H%	31/07/2020	V%
<u>CIRCULANTE</u>	<u>5.691.336</u>	20%	1%	<u>5.620.074</u>	20%
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%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>38.157.427</u>	137%	-1%	<u>38.631.398</u>	138%
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%
<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>(15.923.519)</u>	-57%	-2%	<u>(16.191.981)</u>	-58%
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%
TOTAL DO PASSIVO	<u>27.925.244</u>	100%	0%	<u>28.059.490</u>	100%

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
Contábil e Empresarial



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%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA										
Prestação de Prestação de Serviços	833.493	100%	25%	667.046	100%	5.085.242	100%	-14%	5.915.310	100%
Total Receitas Brutas	833.493	100%	25%	667.046	100%	5.085.242	100%	-14%	5.915.310	100%
Deduções da Receita	(79.097)	-9%	25%	(63.313)	-9%	(480.933)	-9%	-11%	(541.572)	-9%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	754.396	91%	25%	603.733	91%	4.604.309	91%	-14%	5.373.738	91%
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%
Total Custo de Vendas	(822.548)	-99%	5%	(779.984)	-117%	(6.449.103)	-127%	-52%	(13.376.365)	-226%
LUCRO OPERACIONAL	(68.152)	-8%	-61%	(176.251)	-26%	(1.844.795)	-36%	-77%	(8.002.627)	-135%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	64%			72%		81%			178%	
DESPESAS OPERACIONAIS										
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%
Total Despesas Operacionais	337.748	41%	-1%	342.371	51%	2.693.076	53%	-164%	(4.188.185)	-71%
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	269.596	32%	62%	166.120	25%	848.281	17%	-120%	(4.188.185)	-71%
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%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	268.463	32%	82%	147.448	22%	820.170	16%	-118%	(4.616.829)	-78%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	268.463	32%	82%	147.448	22%	820.170	16%	-118%	(4.616.829)	-78%
Margem EBITDA	37,02%			29,08%		27,46%			-61,06%	

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



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

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.



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	
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, 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

