

**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, esclarecer que o balancete da recuperanda, bem como Demonstração de Resultados relativamente ao mês de setembro/2020 e respectivo parecer contábil já se encontra juntado no id 1194049830 e requerer a juntada da documentação contábil referente ao mês de outubro/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 282 funcionários.

Por outro lado, considerando os questionamentos contábeis apresentados FIRB CONSULTORIA EM OPERAÇÕES ESTRUTURADAS LTDA. FIRB ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA. Num. 124903217, requer o administrador respectivo parecer contábil acerca dos respectivos questionamentos.

---

**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 de credores convocada nos autos (id 1284069842) destinada a deliberação sobre o plano de recuperação, considerando que já houve a publicação do edital de convocação da assembleia de credores no Órgão Oficial - DJE/TJMG (id 1349794864) em jornais de grande circulação nas localidades da sede e filiais (id 1392654885), requer que se aguarde a realização da respectiva assembleia.

Registre-se ainda em relação as considerações apresentadas pelo credor em relação a eventuais impedimentos ao direito de voto, informa o administrador que não obstante as esclarecimentos prestados pela recuperanda (1416439794), que as situações de impedimentos previstas no artigo 43 da Lei 11.101/2005 serão devidamente observadas para fins de para fins de verificação do quorum de instalação e de deliberação.

Termos em que, pede deferimento.  
Belo Horizonte, 24 de novembro 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**



EM ANEXO.



<b>ATIVO</b>	<b>Outubro</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>Outubro</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>6.230.831</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>2.579.859</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>7.364</b>	Fornecedores	349.445
Caixa e bancos	3.890	Repasses	-
Aplicações de liquidez imediata	3.474	Obrigações Sociais a Pagar	1.802.191
<b>CRÉDITOS E VALORES</b>	<b>6.223.467</b>	Empréstimos e Financiamentos	1.971
Clientes mercado interno	4.577.362	Tributos a Recolher	426.252
Adiantamento a Sócios	-	Adiantamento Clientes	-
Adiantamentos a fornecedores	-		
Impostos a recuperar	1.610.080		
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	18.801		
Despesas Pagas Antecipadamente	17.225		
Antecipação de Dividendos	-		
Empréstimos a Terceiros	-		
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>24.658.073</b>	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>44.408.767</b>
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>24.658.073</b>	<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LP</b>	
Empréstimos a terceiros	1.150.039	Empréstimos a pagar - LP	5.764.014
Empréstimos a pessoas Ligadas	9.827.486	Obrigações Fiscais a Pagar - Parcelamentos	26.654.021
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	10.204.437	Adiantamento de clientes - LP	5.356.998
Outros Adiantamentos a LP	3.476.112	Fornecedores - LP	6.633.734
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>1.301.655</b>		
<b>Bens Imobilizados</b>	<b>561.692</b>	<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>(14.798.066)</b>
Instalações Elétricas	188.950		
Ferramentas	40.176	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>400.000</b>
Máquinas e Equipamentos	716.510	Capital integralizado	400.000
Veículos e Acessórios	-		
Móveis e Utensílios	1.482.874	<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>932.165</b>
Computadores e Periféricos	2.650.855	Resultado do Exercício	932.165
Equipamentos de Informática	1.667.416		
Instalações Prediais	12.266	<b>LUCROS/PREJUÍZOS ANTERIORES</b>	<b>(17.164.112)</b>
Melhoria em Imóveis de Terceiros	23.528	Lucro / Prejuízos Acumulados	(22.327.569)
Adiantamento p/ Aquisições de Imobilizados	-	Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital	4.150.000
<b>(-) Depreciação Acumulada</b>	<b>(6.220.884)</b>	Lucros Distribuídos á Sócios	-
		Ajuste de Exercícios Anteriores	1.013.458
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>739.963</b>	<b>AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>	<b>1.033.880</b>
Softwares - Protheus	208.134	Avaliação Ativo Imobilizado	1.033.880
Softwares - Diversos	1.755.849		
Softwares - G-Cob Adm.	824.607		
<b>(-) Amortização Acumulada</b>	<b>(2.048.627)</b>		
<b>ATIVO</b>	<b>32.190.560</b>		<b>32.190.560</b>

Belo Horizonte, 31 de Outubro de 2020.

SERGIO EDUARDO ANDRADE DE FREITAS:72443472604  
604  
Assinado de forma digital por SERGIO EDUARDO ANDRADE DE FREITAS:72443472604  
Dados: 2020.11.19 11:33:48 -03'00'

RODRIGO DE CASTRO QUELOTTI:95284010663  
4010663  
Assinado de forma digital por RODRIGO DE CASTRO QUELOTTI:95284010663  
Dados: 2020.11.19 11:34:19 -03'00'

HUMBERTO CHAVES DE OLIVEIRA:92398529649  
8529649  
Assinado de forma digital por HUMBERTO CHAVES DE OLIVEIRA:92398529649  
Dados: 2020.11.19 11:35:43 -03'00'

Global Telead. 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 OUTUBRO DE 2020**

	ACUMULADO
<b>RECEITA BRUTA</b>	
<i>Receita de Serviços</i>	7.016.116
<i>Credi Shop S/A - Administradora de cartões</i>	696.233
<i>Empresa Gestora de Ativos - EMGEA</i>	1.426.576
<i>FIDC - NP - PCG - Brasil Multi Carteira</i>	311.207
<i>OMNI Banco S/A</i>	53.984
<i>OMNI S/A Crédito financiamento e investimento</i>	75.545
<i>Rio Tibagi Companhia Securitizadora</i>	39.024
<i>Ativos S/A Securitizadora de Créditos Financeiros</i>	3.053.849
<i>Consumidor final (OMNI)</i>	1.354.917
<i>Agility Gestao e Cobranca Ltda</i>	4.782
<b>Receita com Cobrança Administrativa</b>	<b>7.016.116</b>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	<b>(664.018)</b>
Impostos incidentes sobre Serviços	<b>(664.018)</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>6.352.098</b>
<b>CUSTOS DOS SERVIÇOS</b>	<b>(8.396.807)</b>
Custos Pessoal	(5.172.198)
Custos alugueis de máquinas e equipamentos	(75.484)
Custos comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia	(792.068)
Custos manutenções prediais e de equipamentos	(209.459)
Custos transportes e combustíveis	(5.660)
Custos Depreciação e amortização	(370.415)
Custos Seguros	(255)
Custos cartórios e processos	(1.741)
Custos Anuncios, Publicidades, jornais e revistas	(8.609)
Custos materiais para Escritório	(1.185)
Custos Materiais de Limpeza e Conservação	(1.941)
Custos Materiais de copa e cozinha	(12.247)
Custos Materiais de Informatica	(112)
Custos Materiais Eletricos	(80)
Custos Viagens e estadias a serviço da empresa	(14.271)
Custos Serviços de Limpeza e Conservação	(2.090)
Custos Serviço de segurança Patrimonial	(997)
Custos Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	(480.215)
Custos Serviços prestados por Pessoas físicas	(15.575)
Custos taxas e despesas Judiciais	(6.662)
Custos Honorarios Advocaticios	(851.994)
Custos Auditoria e Consultoria	(107.917)
Custos processos Trabalhistas	(188.446)
Custos Processos Cíveis	(5.500)
Outros custos Operacionais	(3.099)
Consultas Cadastrais	(14.587)
Pericias	(54.000)
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>(2.044.709)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>(273.126)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(240.398)</b>
Despesas Com Pessoal	(20.889)
Despesas com comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia	(510)
Despesas com impostos e taxas	(11.372)
Despesas com Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	(206.391)
Outros Despesas Operacionais	(1.235)
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>(34.628)</b>
Juros e Multas Fiscais	(18.165)
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes	(8.341)
Juros de Empréstimos Bancários	(24)
Tarifas Bancárias	(8.099)
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>1.900</b>
Rendimentos de Aplicações Financeiras	2
Descontos Financeiros Obtidos	1.898
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(2.317.835)</b>
<b>RESULTADO NÃO OPERACIONAL</b>	<b>3.250.000</b>
Receitas/ Despesas Não Operacionais	3.250.000
<b>RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB. SOCIAL</b>	<b>932.165</b>
<b>PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>-</b>
<b>LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>932.165</b>

Belo Horizonte, 31 de Outubro de 2020

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

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 30 DE SETEMBRO 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 30 de setembro 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 30 de setembro de 2020, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Não Circulante que corresponde 80% do total do Ativo da empresa.

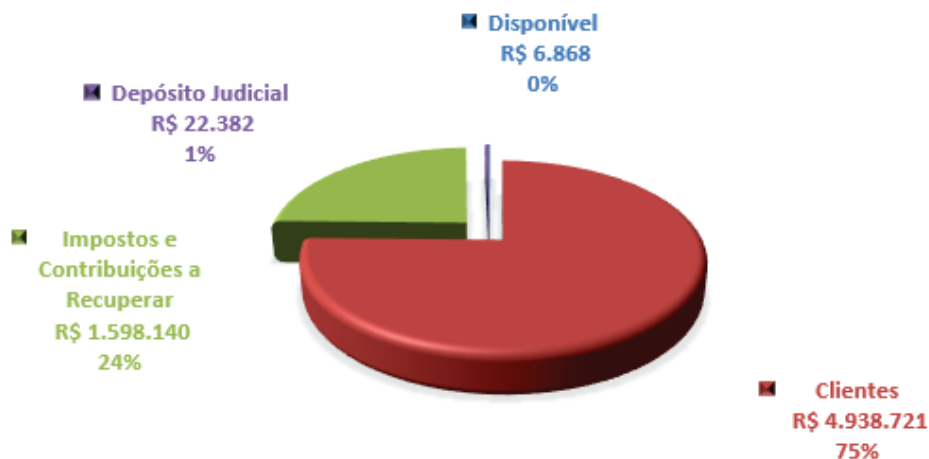


Em 30 de setembro de 2020, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Clientes que registra o saldo de R\$ 4.939 mil, composto principalmente por Advocacia Belinatti Perez e Toledo Piza Advogados Associados. Os Impostos e Contribuições a Recuperar representa o saldo de R\$ 1.598 mil, composto principalmente por Imposto de Renda e Contribuição Social a recuperar do período de 2014 a 2017.





### ATIVO CIRCULANTE- SETEMBRO DE 2020



A rubrica de Depósitos Judiciais tem como principal montante classificado no Ativo Não Circulante, o saldo de R\$ 10.228. 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.”*

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



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 30 de setembro 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\$ 3.488 mil composto principalmente por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamentos a Clientes. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo.**

Os Ativos não circulantes composto pelas Imobilizações e Intangíveis registram os saldos de R\$ 1.311 mil, conforme abaixo apresentado:

ATIVO FIXO	CUSTO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR LÍQUIDO
<b>IMOBILIZADO</b>			
INSTALACOES ELETRICAS	188.950	(166.452)	22.498
FERRAMENTAS	40.176	(40.176)	0
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	716.510	(601.063)	115.447
MOVEIS E UTENSILIOS	1.482.874	(1.060.004)	422.870
COMPUTADORES E PERIFERICOS	2.650.855	(2.637.786)	13.069
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>(6.208.797)</b>	<b>573.780</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>(8.259.832)</b>	<b>1.311.334</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 30 de setembro de 2020 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO DO ATIVO):

<b>ATIVO</b>					
	<u>30/09/2020</u>	<u>V%</u>	<u>H%</u>	<u>31/08/2020</u>	<u>V%</u>
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>6.627.486</u></b>	<b>20%</b>	<b>249%</b>	<b><u>1.897.172</u></b>	<b>7%</b>
Disponível	6.868	0%	0%	6.901	0%
Clientes	4.938.721	15%	1911%	245.581	1%
Impostos e Contribuições a Recuperar	1.598.140	5%	1%	1.585.327	6%
Depósito Judicial	22.382	0%	348%	4.996	0%
Despesas pagas antecipadamente	61.375	0%	13%	54.367	0%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>26.004.825</u></b>	<b>80%</b>	<b>0%</b>	<b><u>26.028.073</u></b>	<b>93%</b>
Adiantamento/ Empréstimos a Sócios	10.977.525	34%	0%	10.977.525	39%
Outros Adiantamentos	3.487.864	11%	0%	3.501.432	13%
Depósitos Judiciais	10.228.103	31%	0%	10.228.103	37%
Imobilizado	6.782.576	21%	0%	6.782.576	24%
Depreciação Acumulada	(6.211.205)	-19%	0%	(6.201.527)	-22%
Intangível	2.788.590	9%	0%	2.788.590	10%
Amortizações	(2.048.627)	-6%	0%	(2.048.627)	-7%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b><u>32.632.311</u></b>	<b>100%</b>	<b>17%</b>	<b><u>27.925.244</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 já aplicações financeiras se manteve estável.

- BLOQUEIOS JUDICIAIS – Houve um aumento em valores bloqueados no banco.

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



- *DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE* – Ocorreu um aumento no saldo desta conta apesar de ter reconhecido despesas do mês anterior, houve também o pagamento antecipado de despesas com alimentação que serão reconhecidas no mês subsequente.

- *CLIENTES* – Ocorreu um aumento, pois, apropriamos o saldo que a empresa ainda tem a receber com a negociação da carteira BV Financeira, que estava sendo apropriado mensalmente, uma vez que o total dessa operação foi parcelado em 36 parcelas e restando apenas 13 parcelas a receber.

RAZÃO						
Data	Número	Contrapartida/Histórico	Débito	Crédito	Saldo	Saldo-Exercício
Conta:	1768	- 1.1.2.01.005	ADVOCACIA BELINATTI PEREZ			
		SALDO ANTERIOR				0,00
30/09/2020	1881709	1195 - AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES SALDO RESIDUAL A RECEBER CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS CELEBRADO COM AS ANUENTES BV FINANCEIRA EM 07 DE JULHO DE 2016.	2.347.222,22		2.347.222,22D	2.347.222,22D
Total do mês:			2.347.222,22	0,00		
Total da conta:			2.347.222,22	0,00		

RAZÃO						
Data	Número	Contrapartida/Histórico	Débito	Crédito	Saldo	Saldo-Exercício
Conta:	1769	- 1.1.2.01.006	TOLEDO PIZA ADVOGADOS ASSOCIADOS			
		SALDO ANTERIOR				0,00
30/09/2020	1881710	1195 - AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES SALDO RESIDUAL A RECEBER CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS CELEBRADO COM AS ANUENTES BV FINANCEIRA EM 07 DE JULHO DE 2016.	2.347.222,22		2.347.222,22D	2.347.222,22D
Total do mês:			2.347.222,22	0,00		
Total da conta:			2.347.222,22	0,00		

- *OUTROS ADIANTAMENTOS A LP* – Redução devido ao recebimento de despesas reembolsáveis a curto prazo, para uma melhor classificação o saldo é transferido para o longo prazo.”

**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\$ 2.599 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 44.463 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 14.430 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.



Em 30 de setembro de 2020, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 334 mil, 13% deste grupo do Passivo.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 1.817 mil, sendo 70% do Passivo Circulante. A Recuperanda informou por e-mail, a posição de empregados comparativo com o mês anterior:

### Total mês atual:

Total de funcionários 30/09/2020  
Matriz: 31  
Tamoios: 101  
Divinópolis: 142

**Total: 274 funcionários**

### Total mês anterior:

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

**Total: 280 funcionários**

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

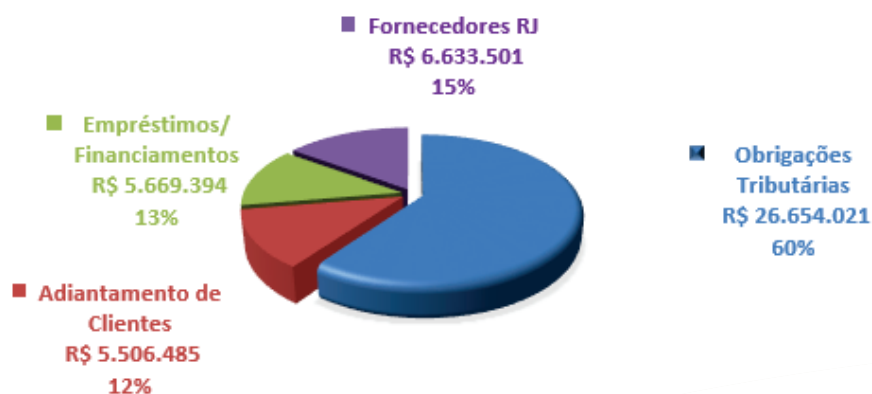


### PASSIVO CIRCULANTE- SETEMBRO DE 2020



A conta de Obrigações Tributárias registra o saldo de R\$ 446 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\$ 5.506 mil no Passivo Não Circulante. Os Empréstimos e Financiamentos possuem o montante de R\$ 5.669 mil registrados no Passivo Não Circulante, constituído especialmente por credores em Recuperação Judicial, o mesmo ocorrendo com os Fornecedores em RJ que apresentam o saldo de R\$ 6.634 mil no longo prazo.

### PASSIVO NÃO CIRCULANTE - SETEMBRO DE 2020

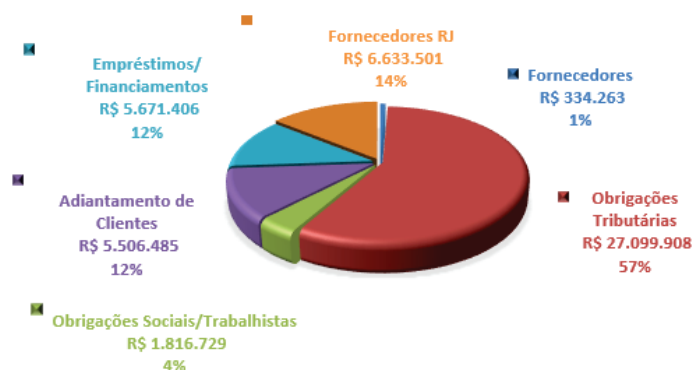


O Endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por 58% pelas Obrigações Tributárias; em 14% pelos Fornecedores em RJ; em 12% pelos Empréstimos/Financiamentos; seguido de 12% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 5% por outras obrigações.

**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- SETEMBRO DE 2020**



O Patrimônio Líquido da Recuperanda registra saldo negativo e apresenta o passivo a descoberto em R\$ 14.430 mil impactado por: Prejuízos Acumulados de R\$ 22.328 mil, Ajustes de Exercícios Anteriores de R\$ 1.151 mil, Resultado do Exercício (lucro) de R\$ 1.163 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 Ajuste de Avaliação Patrimonial.**

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO- SETEMBRO 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 30 de setembro de 2020 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

<b>PASSIVO</b>					
	<b>30/09/2020</b>	<b>V%</b>	<b>H%</b>	<b>31/08/2020</b>	<b>V%</b>
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b>2.598.891</b>	<b>8%</b>	<b>-54%</b>	<b>5.691.336</b>	<b>20%</b>
Fornecedores	334.263	1%	-90%	3.443.586	12%
Empréstimos/ Financiamentos	2.012	0%	0%	2.012	0%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	1.816.729	6%	1%	1.790.731	6%
Obrigações Tributárias	445.886	1%	-2%	455.007	2%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b>44.463.401</b>	<b>136%</b>	<b>17%</b>	<b>38.157.427</b>	<b>137%</b>
Obrigações Tributárias	26.654.021	82%	0%	26.654.021	95%
Adiantamento de Clientes	5.506.485	17%	-4%	5.735.293	21%
Empréstimos/ Financiamentos	5.669.394	17%	-2%	5.768.113	21%
Fornecedores RJ	6.633.501	20%	100%	-	0%
<b><u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u></b>	<b>(14.429.981)</b>	<b>-44%</b>	<b>-9%</b>	<b>(15.923.519)</b>	<b>-57%</b>
Capital	400.000	1%	0%	400.000	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(22.327.569)	-68%	0%	(22.327.569)	-80%
Ajuste de Exercício Anterior	1.150.999	4%	100%	-	0%
Resultado do Período	1.162.710	4%	42%	820.170	3%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	4.150.000	13%	0%	4.150.000	15%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.033.880	3%	0%	1.033.880	4%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>32.632.311</b>	<b>100%</b>	<b>17%</b>	<b>27.925.244</b>	<b>100%</b>

#### Varição dos saldos do Passivo

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

*“- FORNECEDORES - Redução, pois, transferimos todos os fornecedores da RJ para um grupo no longo prazo, de acordo com o Edital de 24/06/2020. Quando ocorreu necessidade de ajuste o mesmo foi realizado contra ajustes de exercícios anteriores.*

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





A Perícia verificou no razão contábil que foram transferidos para o Passivo Não Circulante o montante de R\$ 6.634 mil na conta de Fornecedores RJ e R\$ 1.151 mil para a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores no PL.

- **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS** – Ocorreu um aumento devido ao não pagamento de INSS, ocorreu aumento no FGTS e 13º salário a pagar pois a empresa adiantou 25% de 13º salário o mesmo será pago em 4 parcelas.

- **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.

- **FORNECEDORES RJ** – Foi criada esta conta transferindo os fornecedores que estão na recuperação judicial do curto prazo para o longo prazo ocorrendo assim uma melhor classificação contábil.

- **AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES** – Como dito acima foi realizado o ajuste em alguns fornecedores que foram necessários para adequar ao edital de 24/06/2020. Também o saldo nesta conta recebeu os valores relativos a apropriação de ajustes na conta de clientes, reconhecendo assim o saldo a receber referente a negociação da carteira BV Financeira.”

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



Segue Demonstração do Resultado do Exercício mensal e acumulado em 30 de setembro de 2020:

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	30/09/2020	V%	H%	31/08/2020	V%	30/09/2020	V%	H%	31/12/2019	V%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>										
Prestação de Prestação de Serviços	985.071	100%	18%	833.493	100%	6.070.313	100%	3%	5.915.310	100%
<b>Total Receitas Brutas</b>	<b>985.071</b>	<b>100%</b>	<b>18%</b>	<b>833.493</b>	<b>100%</b>	<b>6.070.313</b>	<b>100%</b>	<b>3%</b>	<b>5.915.310</b>	<b>100%</b>
Deduções da Receita	(93.362)	-9%	18%	(79.097)	-9%	(574.295)	-9%	6%	(541.572)	-9%
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>891.709</b>	<b>91%</b>	<b>18%</b>	<b>754.396</b>	<b>91%</b>	<b>5.496.018</b>	<b>91%</b>	<b>2%</b>	<b>5.373.738</b>	<b>91%</b>
Custos dos Serviços Prestados	(875.391)	-89%	8%	(812.870)	-98%	(6.973.436)	-115%	-44%	(12.469.629)	-211%
Depreciações e Amortizações	(9.679)	-1%	0%	(9.679)	-1%	(360.736)	-6%	-60%	(906.736)	-15%
<b>Total Custo de Vendas</b>	<b>(885.069)</b>	<b>-90%</b>	<b>8%</b>	<b>(822.548)</b>	<b>-99%</b>	<b>(7.334.173)</b>	<b>-121%</b>	<b>-45%</b>	<b>(13.376.365)</b>	<b>-226%</b>
<b>LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>6.640</b>	<b>1%</b>	<b>-110%</b>	<b>(68.152)</b>	<b>-8%</b>	<b>(1.838.155)</b>	<b>-30%</b>	<b>-77%</b>	<b>(8.002.627)</b>	<b>-135%</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>61%</b>			<b>64%</b>		<b>81%</b>			<b>178%</b>	
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>										
Administrativas e gerais	(24.246)	-2%	4%	(23.363)	-3%	(220.059)	-4%	-66%	(643.212)	-11%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	361.111	37%	0%	361.111	43%	3.250.000	54%	-27%	4.457.654	75%
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>336.865</b>	<b>34%</b>	<b>0%</b>	<b>337.748</b>	<b>41%</b>	<b>3.029.941</b>	<b>50%</b>	<b>-172%</b>	<b>(4.188.185)</b>	<b>-71%</b>
<b>LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>343.505</b>	<b>35%</b>	<b>27%</b>	<b>269.596</b>	<b>32%</b>	<b>1.191.786</b>	<b>20%</b>	<b>-128%</b>	<b>(4.188.185)</b>	<b>-71%</b>
Receita Financeira	-	0%	0%	11	0%	1.901	0%	-90%	19.446	0%
Despesa Financeira	(965)	0%	-16%	(1.144)	0%	(30.977)	-1%	-93%	(448.090)	-8%
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>342.539</b>	<b>35%</b>	<b>28%</b>	<b>268.463</b>	<b>32%</b>	<b>1.162.710</b>	<b>19%</b>	<b>-125%</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>342.539</b>	<b>35%</b>	<b>28%</b>	<b>268.463</b>	<b>32%</b>	<b>1.162.710</b>	<b>19%</b>	<b>-125%</b>	<b>(4.616.829)</b>	<b>-78%</b>
<b>Margem EBITDA</b>	<b>39,61%</b>			<b>37,02%</b>		<b>27,46%</b>			<b>-61,06%</b>	

O Resultado em 30 de setembro de 2020 apurou lucro líquido de R\$ 343 mil, contra o lucro líquido de R\$ 268 mil no mês anterior. As principais variações nos saldos do Resultado no período em análise, foram comentadas pela Recuperanda:

*“RECEITA LÍQUIDA – A expansão da receita em comparação ao mês anterior se deve ao fato da produtividade operacional ter crescido o trabalho home office tem gerado bons resultados financeiros para a empresa.*

*CUSTOS DOS SERVIÇOS – Verificou-se no período de setembro em comparação a agosto 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.*

**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: Houve um aumento, pois, a empresa realizou o pagamento de 25% de adiantamento a 13º salário, um acréscimo também em comissões, premiações, alimentação e assistência médica pois despesas pagas antecipadas em agosto foram reconhecidas em setembro e também FGTS sobre os 25% de 13º salário adiantado.*

- *Custos com Comunicação: houve uma redução nos custos com internet.*

- *Alugueis de máquinas e equipamentos: Redução pois neste mês não houve a prestação de serviço do fornecedor Open Service.*

- *Manutenções Prediais e de Equipamentos: Aumento nos custos com os fornecedores R1 Tech e Tecnologika Soluções.*

- *Auditoria e Consultoria: Ocorreu uma redução na prestação de serviços de Flavia Pereira.*

- *Honorários Advocatícios: Redução ocorrida, pois em Agosto foi lançado uma nota fiscal do fornecedor Karine Murta, por ser um fornecedor novo o pagamento ocorrido dentro do mesmo mês também foi apropriado dentro da despesa, ocorrendo assim uma duplicidade. Para acertar este fornecedor e fazer a baixa da nota fiscal, no mês de setembro foi realizado um lançamento contra a despesa.*

- *Serviços de Segurança Patrimonial: houve uma redução, pois, a nota fiscal referente a setembro, será emitida no mês de outubro, onde a mesma será reconhecida.*

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

- *Despesas com Impostos e Taxas: houve uma redução, pois, em setembro foi reconhecido somente despesas com ISS retido indevidamente.*

- *Despesas com serviços prestados por pessoa jurídica: Aumento devido a apropriação com o fornecedor EM Aguiar.*

**DESPESAS FINANCEIRAS** – *Houve uma redução, pois não ocorreu despesas com juros e multas fiscais.*

**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 61% da receita líquida do mês em análise (64% 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

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



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 39,61% sendo melhor que a margem do mês anterior que foi de 37,02%.

## ANÁLISE FINANCEIRA

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

INDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	31/08/2020	30/09/2020
Liquidez Geral	0,6067	0,6655
Liquidez Corrente	0,3333	2,5501
Liquidez imediata	0,0012	0,0026
Participação de Capital de Terceiros	157,02%	144,22%
Composição do Endividamento de C.P.	12,98%	5,52%
Garantia ao Capital de Terceiros	-36,31%	-30,66%

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 66,55% das obrigações de curto e longo prazo em 30 de setembro 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 30 de setembro de 2020 a empresa possui cerca de R\$ 2,5501 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\$ 0,0026 para cada R\$ 1,00 de

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



dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, pois se relaciona dinheiro com valores, que vencerão em datas, sendo estas as mais variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias). Assim, poderão ter contas que vencerão em 10 dias e também aquelas que vencerão em 360 dias, e que não teriam relação com a liquidez imediata. Porém nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

A participação de capital de terceiros na atividade em 30 de setembro de 2020, representa o equivalente a 144,22% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 5,52% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -30,66% 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 30 de setembro 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 CONTÁBIL  
Perícia e Auditoria Contábil.  
Rua Safira, 483 – Prado  
Belo Horizonte/ MG  
(31) 3372-9614 (31) 99632-0080  
Contábil e Empresarial



R\$	31/08/2020	30/09/2020	31/08/2020	30/09/2020
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	26.028.073	26.004.825		
Passivo não circulante	22.233.908	30.033.421		
	<b>(3.794.164)</b>	<b>4.028.595</b>	<b>(-)</b>	<b>(+)</b>
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	1.890.271	6.620.618		
Passivo operacional	5.689.324	2.596.879		
	<b>(3.799.053)</b>	<b>4.023.740</b>	<b>(-)</b>	<b>(+)</b>
<b>T</b>				
Ativo financeiro	6.901	6.868		
Passivo financeiro	2.012	2.012		
	<b>4.889</b>	<b>4.856</b>	<b>(+)</b>	<b>(+)</b>

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 atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, aliado ao saldo da Tesouraria (T) positiva, ocasionado pelo baixo saldo do passivo financeiro (empréstimos e financiamentos no curto prazo). A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante através das contas de Clientes e Impostos a Recuperar.

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



## CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da Recuperanda foi verificado lucro líquido mensal de R\$ 343 mil em 30 de setembro de 2020. No exercício de 2020 o lucro líquido monta em R\$ 1.163 mil.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 14.430 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, 28 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





**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUÍZ DE DIREITO DA 2ª VARA EMPRESARIAL DA  
COMARCA DE BELO HORIZONTE – MG**

**PROCESSO nº 5125138-16.2019.8.13.0024**

**MERITÍSSIMO JUIZ DE DIREITO DOUTOR ADILON CLÁVER DE RESENDE**

**PARECER TÉCNICO MENSAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL DA  
GLOBAL TELEATENDIMENTO E TELESSERVICOS DE COBRANÇAS LTDA.**

**RELATIVO A 31 DE OUTUBRO DE 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 outubro 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



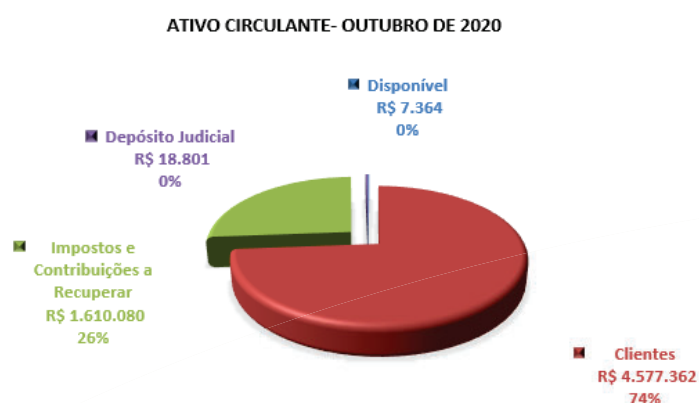
## ANÁLISE PATRIMONIAL

### ANÁLISE DO ATIVO

Através da análise do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício (*não auditados*) para a data-base de 31 de outubro de 2020, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Não Circulante que corresponde 81% do total do Ativo da empresa.



Em 31 de outubro de 2020, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Clientes que registra o saldo de R\$ 4.577 mil, composto principalmente por Advocacia Belinatti Perez e Toledo Piza Advogados Associados. Os Impostos e Contribuições a Recuperar representa o saldo de R\$ 1.610 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\$ 10.204. 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 outubro 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\$ 3.476 mil composto principalmente por Adiantamento a Fornecedores e Adiantamentos a Clientes. **Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa de realização deste saldo Ativo.**

Os Ativos não circulantes composto pelas Imobilizações e Intangíveis registram os saldos de R\$ 1.302 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	(168.027)	20.923
FERRAMENTAS	40.176	(40.176)	0
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	716.510	(602.228)	114.282
MOVEIS E UTENSILIOS	1.482.874	(1.066.718)	416.156
COMPUTADORES E PERIFERICOS	2.650.855	(2.638.011)	12.844
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>(6.218.475)</b>	<b>564.101</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>(8.269.511)</b>	<b>1.301.655</b>

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



Segue Balanço Patrimonial de 31 de outubro de 2020 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO DO ATIVO):

<b>ATIVO</b>					
	<u>31/10/2020</u>	<u>V%</u>	<u>H%</u>	<u>30/09/2020</u>	<u>V%</u>
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>6.230.831</u></b>	<b>19%</b>	<b>-6%</b>	<b><u>6.627.486</u></b>	<b>20%</b>
Disponível	7.364	0%	7%	6.868	0%
Clientes	4.577.362	14%	-7%	4.938.721	15%
Impostos e Contribuições a Recuperar	1.610.080	5%	1%	1.598.140	5%
Depósito Judicial	18.801	0%	-16%	22.382	0%
Despesas pagas antecipadamente	17.225	0%	-72%	61.375	0%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>25.959.729</u></b>	<b>81%</b>	<b>0%</b>	<b><u>26.004.825</u></b>	<b>80%</b>
Adiantamento/ Empréstimos a Sócios	10.977.525	34%	0%	10.977.525	34%
Outros Adiantamentos	3.476.112	11%	0%	3.487.864	11%
Depósitos Judiciais	10.204.437	32%	0%	10.228.103	31%
Imobilizado	6.782.576	21%	0%	6.782.576	21%
Depreciação Acumulada	(6.220.884)	-19%	0%	(6.211.205)	-19%
Intangível	2.788.590	9%	0%	2.788.590	9%
Amortizações	(2.048.627)	-6%	0%	(2.048.627)	-6%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b><u>32.190.560</u></b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>32.632.311</u></b>	<b>100%</b>

#### Varição dos saldos do Ativo

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

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

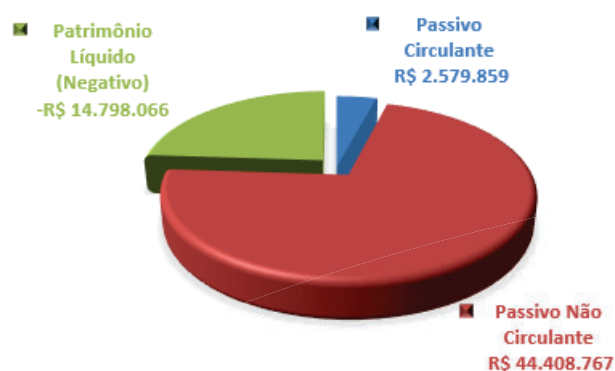


- **ATIVO DISPONÍVEL** – Ocorreu um aumento nos saldos das contas bancárias e aplicações financeiras.
- **BLOQUEIOS JUDICIAIS** – Houve uma redução nos valores bloqueados pelo banco em comparação ao mês anterior porém ocorreram muitos bloqueios e desbloqueios dentro do mês, gerando o aumento nos pagamentos com processos trabalhistas.
- **DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE** – Ocorreu uma redução nos saldos desta conta pois as despesas pagas antecipadas no mês anterior foram reconhecidas no mês atual de outubro.
- **CLIENTES** – Ocorreu uma redução, pois, no mês anterior foi realizada a apropriação dos saldos que ainda resta a receber com a negociação da carteira BV financeira, porém neste mês foi recebido uma parcela e assim reduzindo o saldo da conta.
- **OUTROS ADIANTAMENTOS A LP** – Redução devido ao recebimento de despesas reembolsáveis a curto prazo, para uma melhor classificação o saldo é transferido para o longo prazo.”

## ANÁLISE DO PASSIVO

O Passivo da Recuperanda é composto por: obrigações a curto prazo representadas pelo Passivo Circulante em R\$ 2.580 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 44.409 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 14.798 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.

**PASSIVO- OUTUBRO 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



Em 31 de outubro de 2020, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 349 mil, 14% deste grupo do Passivo.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 1.802 mil, sendo 70% do Passivo Circulante. A Recuperanda informou por e-mail, a posição de empregados comparativa com o mês anterior:

Total mês atual:

Total mês anterior:

Total de funcionários 31/10/2020  
Tamoios 101 funcionários  
Matriz 31  
Divinópolis 150

Total de funcionários 30/09/2020  
Matriz: 31  
Tamoios: 101  
Divinópolis: 142

**Total 282 funcionários.**

**Total: 274 funcionários**

PASSIVO CIRCULANTE- OUTUBRO DE 2020



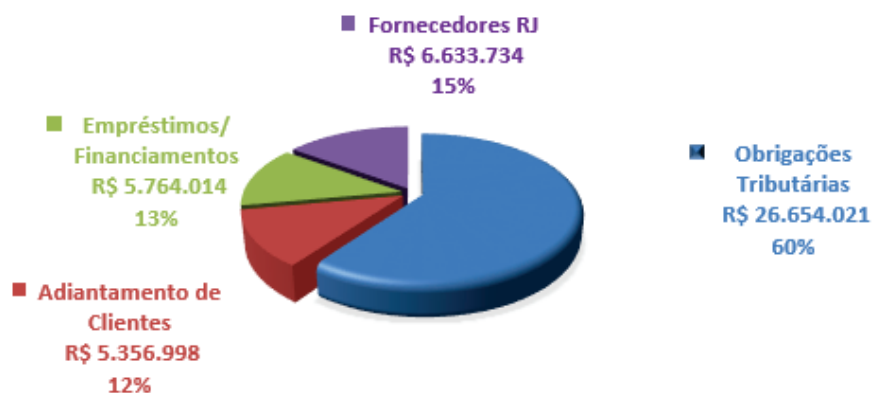
A conta de Obrigações Tributárias registra o saldo de R\$ 426 mil no curto prazo e R\$ 26.654 mil no Passivo Não Circulante. Já a conta de Adiantamento de Clientes registra o saldo de R\$ 5.357 mil no Passivo Não Circulante. Os Empréstimos e Financiamentos possuem o montante de R\$ 5.764 mil registrados no Passivo Não Circulante, constituído especialmente por credores em Recuperação Judicial, o mesmo ocorrendo com os Fornecedores em RJ que apresentam o saldo de R\$ 6.634 mil no longo prazo.

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



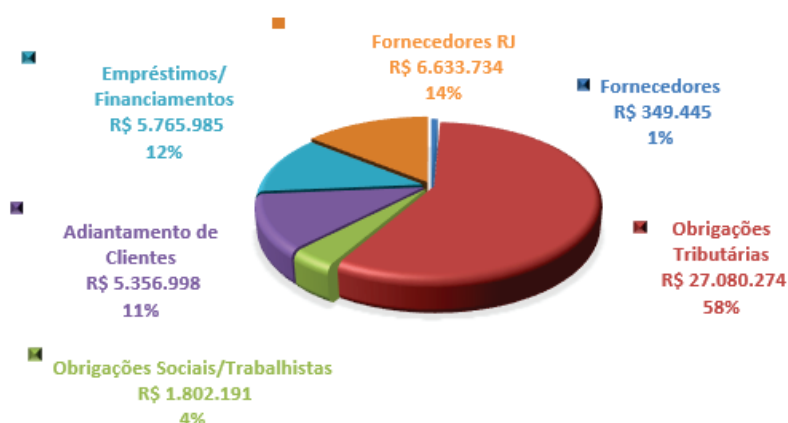


### PASSIVO NÃO CIRCULANTE - OUTUBRO DE 2020



O Endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por 58% pelas Obrigações Tributárias; em 14% pelos Fornecedores em RJ; em 12% pelos Empréstimos/Financiamentos; seguido de 11% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 5% por outras obrigações.

### ENDIVIDAMENTO TOTAL- OUTUBRO DE 2020



O Patrimônio Líquido da Recuperanda registra saldo negativo e apresenta o passivo a descoberto em R\$ 14.798 mil impactado por: Prejuízos Acumulados de R\$ 22.328 mil, Ajustes de Exercícios Anteriores de R\$ 1.013 mil, Resultado do Exercício (lucro) de R\$ 932 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.

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



Solicita-se à Recuperanda informar a expectativa do aumento de capital através do AFAC, bem como, apresentar a composição analítica do Ajuste de Avaliação Patrimonial.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO- OUTUBRO 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 outubro de 2020 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

<b>PASSIVO</b>					
	<b>31/10/2020</b>	<b>V%</b>	<b>H%</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>V%</b>
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>2.579.859</u></b>	<b>8%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>2.598.891</u></b>	<b>8%</b>
Fornecedores	349.445	1%	5%	334.263	1%
Empréstimos/ Financiamentos	1.971	0%	-2%	2.012	0%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	1.802.191	6%	-1%	1.816.729	6%
Obrigações Tributárias	426.252	1%	-4%	445.886	1%
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>44.408.767</u></b>	<b>138%</b>	<b>0%</b>	<b><u>44.463.401</u></b>	<b>136%</b>
Obrigações Tributárias	26.654.021	83%	0%	26.654.021	82%
Adiantamento de Clientes	5.356.998	17%	-3%	5.506.485	17%
Empréstimos/ Financiamentos	5.764.014	18%	2%	5.669.394	17%
Fornecedores RJ	6.633.734	21%	0%	6.633.501,32	20%
<b><u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u></b>	<b><u>(14.798.066)</u></b>	<b>-46%</b>	<b>3%</b>	<b><u>(14.429.981)</u></b>	<b>-44%</b>
Capital	400.000	1%	0%	400.000	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(22.327.569)	-69%	0%	(22.327.569)	-68%
Ajuste de Exercício Anterior	1.013.458	3%	-12%	1.150.999	4%
Resultado do Período	932.165	3%	-20%	1.162.710	4%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	4.150.000	13%	0%	4.150.000	13%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.033.880	3%	0%	1.033.880	3%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b><u>32.190.560</u></b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b><u>32.632.311</u></b>	<b>100%</b>

#### Variação dos saldos do Passivo

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

“- FORNECEDORES - Aumento devido a aquisições realizadas no 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 devido ao pagamento de despesas trabalhistas pagas no mês.
- **IMPOSTOS A PAGAR/RECOLHER** – Ocorreu uma redução devido ao pagamento de parcelamentos realizados.
- **PASSIVO EXIGIVEL A LP** – Ocorreu um aumento em empréstimos a pagar com a Tech foi realizado um ajuste para que a mesma fique em acordo com o Edital de 24/06/2020. Já na conta de adiantamento a cliente houve uma redução em decorrência da recomposição contábil com a Reale, pela perda da carteira do cliente BV financeira.
- **FORNECEDORES RJ** – Foi criada esta conta transferindo os fornecedores que estão na recuperação judicial do curto prazo para o longo prazo ocorrendo assim uma melhor classificação contábil, neste mês ainda houve um ajuste com o fornecedor Office ocorrendo a transferência do mesmo para LP.
- **AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES** – Foi realizado um ajuste na conta de empréstimo Tech também na conta do fornecedor Office que foram necessários para adequar ao edital de 24/06/2020.”

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



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

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	31/10/2020	V%	H%	30/09/2020	V%	31/10/2020	V%	H%	31/12/2019	V%
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>										
Prestação de Prestação de Serviços	945.803	100%	-4%	985.071	100%	7.016.116	100%	19%	5.915.310	100%
<b>Total Receitas Brutas</b>	<b>945.803</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>985.071</b>	<b>100%</b>	<b>7.016.116</b>	<b>100%</b>	<b>19%</b>	<b>5.915.310</b>	<b>100%</b>
Deduções da Receita	(89.723)	-9%	-4%	(93.362)	-9%	(664.018)	-9%	23%	(541.572)	-9%
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>856.080</b>	<b>91%</b>	<b>-4%</b>	<b>891.709</b>	<b>91%</b>	<b>6.352.097</b>	<b>91%</b>	<b>18%</b>	<b>5.373.738</b>	<b>91%</b>
Custos dos Serviços Prestados	(1.052.956)	-111%	20%	(875.391)	-89%	(8.026.392)	-114%	-36%	(12.469.629)	-211%
Depreciações e Amortizações	(9.679)	-1%	0%	(9.679)	-1%	(370.415)	-5%	-59%	(906.736)	-15%
<b>Total Custo de Vendas</b>	<b>(1.062.634)</b>	<b>-112%</b>	<b>20%</b>	<b>(885.069)</b>	<b>-90%</b>	<b>(8.396.807)</b>	<b>-120%</b>	<b>-37%</b>	<b>(13.376.365)</b>	<b>-226%</b>
<b>LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(206.555)</b>	<b>-22%</b>	<b>-3211%</b>	<b>6.640</b>	<b>1%</b>	<b>(2.044.710)</b>	<b>-29%</b>	<b>-74%</b>	<b>(8.002.627)</b>	<b>-135%</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>127%</b>			<b>61%</b>		<b>81%</b>			<b>178%</b>	
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>										
Administrativas e gerais	(22.650)	-2%	-7%	(24.246)	-2%	(242.709)	-3%	-62%	(643.212)	-11%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	-100%	361.111	37%	3.250.000	46%	-27%	4.457.654	75%
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(22.650)</b>	<b>-2%</b>	<b>-107%</b>	<b>336.865</b>	<b>34%</b>	<b>3.007.291</b>	<b>43%</b>	<b>-172%</b>	<b>(4.188.185)</b>	<b>-71%</b>
<b>LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(229.205)</b>	<b>-24%</b>	<b>-167%</b>	<b>343.505</b>	<b>35%</b>	<b>962.582</b>	<b>14%</b>	<b>-123%</b>	<b>(4.188.185)</b>	<b>-71%</b>
Receita Financeira	0	0%	0%	-	0%	1.901	0%	-90%	19.446	0%
Despesa Financeira	(1.340)	0%	39%	(965)	0%	(32.317)	0%	-93%	(448.090)	-8%
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(230.544)</b>	<b>-24%</b>	<b>-167%</b>	<b>342.539</b>	<b>35%</b>	<b>932.165</b>	<b>13%</b>	<b>-120%</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>(230.544)</b>	<b>-24%</b>	<b>-167%</b>	<b>342.539</b>	<b>35%</b>	<b>932.165</b>	<b>13%</b>	<b>-120%</b>	<b>(4.616.829)</b>	<b>-78%</b>
<b>Margem EBITDA</b>	<b>-25,64%</b>			<b>39,61%</b>		<b>27,46%</b>			<b>-61,06%</b>	

O Resultado em 31 de outubro de 2020 apurou prejuízo líquido de R\$ 231 mil, contra o lucro líquido de R\$ 343 mil no mês anterior. As principais variações nos saldos do Resultado no período em análise, foram comentadas pela Recuperanda:

*“RECEITA LÍQUIDA – Houve no mês de outubro, em comparação a setembro uma queda na receita, porém, não há um motivo específico que justifique esta queda a não ser o atual cenário econômico de crise. Variação natural da operação.*

*CUSTOS DOS SERVIÇOS – Verificou-se no período de outubro em comparação a setembro 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.*

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, devido ao reconhecimento de despesas pagas antecipadas com alimentação, aumento em vale transporte e como no mês anterior a empresa realizou o pagamento de 25% de adiantamento de 13º salário, e também FGTS sobre os 25% do 13º salário adiantado.*
- *Custos com Comunicação: Em demais custos com comunicação, houve uma redução na prestação de serviço do fornecedor Lemit.*
- *Alugueis de máquinas e equipamentos: Não houve a prestação de serviços dos fornecedores Open Service e Minascopy.*
- *Manutenções Prediais e de Equipamentos: Redução na prestação de serviço do fornecedor Tecnológica em comparação ao mês anterior.*
- *Auditoria e Consultoria: Ocorreu uma redução na prestação de serviços do fornecedor Rubens Lana e não houve prestação de serviço de Flavia Pereira.*
- *Honorários Advocatícios: Houve um aumento na prestação de serviços do fornecedor Amorim e Sales foram emitidas duas notas no valor de R\$22.00,00 e R\$23.000,00 e também o reconhecimento de despesas com o fornecedor Recursal.*
- *Serviços de Segurança Patrimonial: houve o reconhecimento da despesa do mês anterior pois a nota fiscal foi emitida com data de outubro e assim será sucessivamente.*
- *Processos trabalhistas: Ocorreu um aumento nos pagamentos com processos trabalhistas os mais relevantes foram: processo: 111134120205030000 para Elizabeth Cristina no valor de R\$109.051,00 e o processo: 101099720175030057, no valor de R\$6.180,00.*

*DESPESAS ADMINISTRATIVAS – Ocorreu uma redução em relação ao mês anterior, como segue abaixo:*

- *Despesas com serviços prestados por pessoa jurídica: Redução pois não houve a prestação de serviço do fornecedor EM Aguiar.*

*DESPESAS FINANCEIRAS – Houve um aumento devido a multas pagas ao cliente EMGEA.*

*RECEITAS NÃO OPERACIONAIS – Devido a apropriação na conta de cliente dos recebimentos mensais com a negociação da carteira BV Financeira, a partir do mês atual os recebimentos ocorreram contra clientes e não mais em receitas não operacionais.*

*PREJUÍZO DO EXERCÍCIO – Devido à redução mensal das receitas não operacionais recebidas a partir de outubro na conta de clientes e também com o aumento no pagamento de processos trabalhistas, ocorreu um prejuízo no exercício atual.”*

Os custos e despesas operacionais comprometeram em 127% da receita líquida do mês em análise (61% do mês anterior).

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



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 -25,64% sendo pior que a margem do mês anterior que foi de 39,61%.

## ANÁLISE FINANCEIRA

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

INDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	30/09/2020	31/10/2020
Liquidez Geral	0,6655	0,6574
Liquidez Corrente	2,5501	2,4152
Liquidez imediata	0,0026	0,0029
Participação de Capital de Terceiros	144,22%	145,97%
Composição do Endividamento de C.P.	5,52%	5,49%
Garantia ao Capital de Terceiros	-30,66%	-31,49%

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 65,74% das obrigações de curto e longo prazo em 31 de outubro 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 outubro de 2020 a empresa possui cerca de R\$ 2,4152 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,

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



indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ 0,0029 para cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, pois se relaciona dinheiro com valores, que vencerão em datas, sendo estas as mais variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias). Assim, poderão ter contas que vencerão em 10 dias e também aquelas que vencerão em 360 dias, e que não teriam relação com a liquidez imediata. Porém nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

A participação de capital de terceiros na atividade em 31 de outubro de 2020, representa o equivalente a 145,97% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 5,49% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -31,49% 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 outubro 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:

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





R\$	30/09/2020	31/10/2020	30/09/2020	31/10/2020
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	26.004.825	25.959.729		
Passivo não circulante	30.033.421	29.610.701		
	<b>4.028.595</b>	<b>3.650.972</b>	(+)	(+)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	6.620.618	6.223.467		
Passivo operacional	2.596.879	2.577.888		
	<b>4.023.740</b>	<b>3.645.579</b>	(+)	(+)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	6.868	7.364		
Passivo financeiro	2.012	1.971		
	<b>4.856</b>	<b>5.393</b>	(+)	(+)

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 atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, aliado ao saldo da Tesouraria (T) positiva, ocasionado pelo baixo saldo do passivo financeiro (empréstimos e financiamentos no curto prazo). A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante através das contas de Clientes e Impostos a Recuperar.

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



## CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da Recuperanda foi verificado prejuízo líquido mensal de R\$ 231 mil em 31 de outubro de 2020. No exercício de 2020 o lucro líquido monta em R\$ 932 mil.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 14.798 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, 09 de dezembro 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

