

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 novembro/2020, esclarecendo o administrador que o respectivo parecer contábil acerca do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do referido mês e análise das atividades desenvolvidas e resultados da recuperanda neste período encontra-se juntado no id 1920354832.

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 no mês de novembro a recuperanda possuía nos seus quadros 274 funcionários, assim distribuídos.

<u>Total mês atual:</u>	<u>Total mês anterior:</u>
Relação de funcionários do mês de novembro:	Total de funcionários 31/10/2020
Matriz: 31	Tamoios 101 funcionários
Tamoios: 98	Matriz 31
Divinópolis: 145	Divinópolis 150
sendo um total de: 274 funcionários.	Total 282 funcionários.

Avenida do Contorno, 6.777, 11º andar, Savassi, Belo Horizonte, MG, CEP 30.110-935
Telefone 31-2122.9622, Fax 31-2122.9601, E-mail dma@dma.adv.br



Requer ainda a juntada da documentação contábil referente ao mês de dezembro/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 e que e que no mês de dezembro a recuperanda possuía nos seus quadros 267 funcionários.

Por fim, requer juntada de termo de cessão de cessão de crédito firmado pela entre as empresas EMX Comércio e Serviços de TI Ltda. (detentora do crédito no valor de R\$15.550,43 na Classe IV da Recuperação Judicial da Global Teleatendimento e Teleserviços de Cobranças Ltda.) e a cessionária A&B Serviços Educacionais Ltda, para todos os fins de direito, registrando que as devidas alterações serão lançadas no quadro de credores.

Termos em que, pede deferimento.
Belo Horizonte, 25 de janeiro de 2021.

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



GLOBALTELEATENDIMENTO E TELESSERVIÇOS DE COBRANÇAS LTDA.



CNPJ.: 04.342.071/0001-23

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO GERENCIAL DE 31 DE DEZEMBRO DE 2020.


ATIVO	Dezembro	PASSIVO	Dezembro
CIRCULANTE	5.532.014	CIRCULANTE	2.622.685
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	7.257	Fornecedores	371.529
Caixa e bancos	3.783	Repasses	-
Aplicações de liquidez imediata	3.474	Obrigações Sociais a Pagar	1.821.606
CRÉDITOS E VALORES	5.524.757	Empréstimos e Financiamentos	1.971
Clientes mercado interno	3.848.183	Tributos a Recolher	427.580
Adiantamento a Sócios	12.000	Adiantamento Clientes	-
Adiantamentos a fornecedores	-		
Impostos a recuperar	1.631.823		
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	14.048		
Despesas Pagas Antecipadamente	18.703		
Antecipação de Dividendos	-		
Empréstimos a Terceiros	-		
NÃO CIRCULANTE	24.677.758	NÃO CIRCULANTE	43.917.597
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	24.677.758	PASSIVO EXIGÍVEL A LP	
Empréstimos a terceiros	1.150.039	Empréstimos a pagar - LP	5.764.014
Empréstimos a pessoas Ligadas	9.818.486	Obrigações Fiscais a Pagar - Parcelamentos	26.654.021
Bloqueios/ Depósitos Judiciais / Recursais	9.965.636	Adiantamento de clientes - LP	4.865.827
Outros Adiantamentos a LP	3.743.597	Fornecedores - LP	6.633.734
IMOBILIZADO	1.282.298		
Bens Imobilizados	542.335	PATRIMONIO LIQUIDO	(15.048.213)
Instalações Elétricas	188.950		
Ferramentas	40.176	CAPITAL SOCIAL	400.000
Máquinas e Equipamentos	716.510	Capital integralizado	400.000
Veículos e Acessórios	-		
Móveis e Utensílios	1.482.874		
Computadores e Periféricos	2.650.855	RESULTADO DO EXERCÍCIO	682.019
Equipamentos de Informática	1.667.416	Resultado do Exercício	682.019
Instalações Prediais	12.266		
Melhoria em Imóveis de Terceiros	23.528		
Adiantamento p/ Aquisições de Imobilizados	-		
(-) Depreciação Acumulada	(6.240.241)		
INTANGÍVEL	739.963	LUCROS/PREJUÍZOS ANTERIORES	(17.164.112)
Softwares - Protheus	208.134	Lucro / Prejuízos Acumulados	(22.327.569)
Softwares - Diversos	1.755.849	Adiantamento P/ Futuro Aumento de Capital	4.150.000
Softwares - G-Cob Adm.	824.607	Lucros Distribuídos á Sócios	-
(-) Amortização Acumulada	(2.048.627)	Ajuste de Exercícios Anteriores	1.013.458
		AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	1.033.880
		Avaliação Ativo Imobilizado	1.033.880
ATIVO	31.492.070		31.492.070

Belo Horizonte, 31 Dezembro de de 2020.

Global Teleat. 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 DEZEMBRO DE 2020	
	ACUMULADO
RECEITA BRUTA	
<i>Receita de Serviços</i>	9.077.834
<i>Credi Shop S/A - Administradora de cartões</i>	889.038
<i>Empresa Gestora de Ativos - EMGEA</i>	1.718.352
<i>FIDC - NP - PCG - Brasil Multi Carteira</i>	365.562
<i>OMNI Banco S/A</i>	75.682
<i>OMNI S/A Crédito financiamento e investimento</i>	86.521
<i>Rio Tibagi Companhia Securitizadora</i>	43.373
<i>Ativos S/A Securitizadora de Créditos Financeiros</i>	3.784.409
<i>Consumidor final (OMNI)</i>	2.066.548
<i>Agility Gestao e Cobranca Ltda</i>	48.349
Receita com Cobrança Administrativa	9.077.834
DEDUÇÕES DA RECEITA	(859.877)
Impostos incidentes sobre Serviços	(859.877)
RECEITA LÍQUIDA	8.217.958
CUSTOS DOS SERVIÇOS	(10.444.105)
Custos Pessoal	(6.323.649)
Custos alugueis de máquinas e equipamentos	(77.092)
Custos comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia	(955.900)
Custos manutenções prediais e de equipamentos	(370.102)
Custos transportes e combustíveis	(6.314)
Custos Depreciação e amortização	(389.773)
Custos Seguros	(255)
Custos cartórios e processos	(1.933)
Custos Anuncios, Publicidades, jornais e revistas	(14.238)
Custos materiais para Escritório	(1.852)
Custos Materiais de Limpeza e Conservação	(1.981)
Custos Materiais de copa e cozinha	(13.776)
Custos Materiais de Informática	(172)
Custos Materiais Elétricos	(125)
Custos Viagens e estadias a serviço da empresa	(14.271)
Custos Serviços de Limpeza e Conservação	(2.247)
Custos Serviço de segurança Patrimonial	(1.318)
Custos Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	(590.727)
Custos Serviços prestados por Pessoas físicas	(19.375)
Custos taxas e despesas Judiciais	(8.735)
Custos Honorários Advocaticios	(1.074.142)
Custos Auditoria e Consultoria	(269.094)
Custos processos Trabalhistas	(213.943)
Custos Processos Cíveis	(5.500)
Outros custos Operacionais	(13.005)
Consultas Cadastrais	(14.587)
Perícias	(60.000)
LUCRO BRUTO	(2.226.148)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS E OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	(341.834)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(308.765)
Despesas Com Pessoal	(25.069)
Despesas com comunicação fixa, móvel, internet, correios e equipamentos de Telefonia	(510)
Despesas com impostos e taxas	(15.927)
Despesas com Serviços prestados por Pessoas Jurídicas	(266.024)
Outros Despesas Operacionais	(1.235)
DESPESAS FINANCEIRAS	(38.158)
Juros e Multas Fiscais	(18.262)
Juros e Multas a Fornecedores e Clientes	(10.251)
Juros de Empréstimos Bancários	(24)
Tarifas Bancárias	(9.621)
RECEITAS FINANCEIRAS	5.089
Rendimentos de Aplicações Financeiras	2
Descontos Financeiros Obtidos	5.087
RESULTADO OPERACIONAL	(2.567.981)
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	3.250.000
Receitas/ Despesas Não Operacionais	3.250.000
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIB. SOCIAL	682.019
PROVISÃO PARA IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	682.019
Belo Horizonte, 31 de Dezembro de 2020	
<hr/> Global Teleat. Telesserv. Cobranças Ltda. CNPJ.: 04.342.071/0001-23	
<hr/> Humberto Chaves de Oliveira CRC-MG.: 096.967/O-0	



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, para fins do atendimento ao disposto no artigo 22, II, "c" da Lei 11.101/2005, esclarecer que a documentação contábil da recuperanda referente ao mês de dezembro/2020 já se encontra acostada no id 2112634910 e que o respectivo parecer contábil acerca do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do referido mês e análise contábil financeira das atividades desenvolvidas e resultados da recuperanda neste período encontra-se juntado no id 2409381411.

E conforme consignado no parecer de análise contábil financeira das atividades da recuperanda neste período, da análise do ativo constatou-se que "Em 31 de dezembro de 2020, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Clientes que registra o saldo de R\$ 3.848 mil, composto principalmente por Advocacia Belinatti Perez e Toledo Piza Advogados Associados".

Por outro lado, da análise do passivo constatou-se que "o Passivo da Recuperanda é composto por: obrigações a curto prazo representadas pelo Passivo Circulante em R\$ 2.623 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 43.918 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 15.048 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo."

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



Já no que tange endividamento da recuperanda, em relação ao mês anterior, não houve alteração significativa sendo "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 10% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 5% por outras obrigações".

E ainda nos termos do respectivo parecer "o Resultado em 31 de dezembro de 2020 apurou prejuízo líquido de R\$ 276 mil, contra o lucro líquido de R\$ 26 mil no mês anterior", estando as principais variações nos saldos do resultado no período em análise, devidamente transcritas no parecer.

Esclarece ainda o administrador que a recuperanda encontra-se em plena atividade, no cumprimento do seu objeto social e mesmo ramo de atividade, e que mesmo diante da crise econômica, agravada pela situação do Coronovírus, que afeta praticamente todos os setores da economia, a mesma continua buscando o seu equilíbrio econômico financeiro visando sua recuperação judicial, e que no mês de dezembro a recuperanda possuía nos seus quadros 267 funcionários, assim distribuídos.

<u>Total mês atual:</u>	<u>Total mês anterior:</u>
Número de funcionários:	Relação de funcionários do mês de novembro:
Matriz: 31	Matriz: 31
Tamoios: 96	Tamoios: 98
Divinópolis: 140	Divinópolis: 145
Sendo um total de 267 funcionários no mês de Dezembro de 2020.	sendo um total de: 274 funcionários.

Registre-se ainda que atualmente quase a totalidade dos empregados da recuperanda encontra-se trabalhando no regime de home Office, o que também tem implicado na redução de várias despesas correntes.

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, manifesta o administrador ciência do despacho constante do id 2263906408, que deferiu pedido de "prorrogação do prazo de permanência da suspensão dos prazos das ações e execuções (art. 6º) por mais 45 (quarenta e cinco) dias, de modo a possibilitar que a empresa recuperanda possa dar continuidade à Assembleia Geral de Credores suspensa, o que deverá fazer dentro do prazo de suspensão ora assinado" e considerando que a recuperanda já informou local e data para realização da assembleia, pugna o administrador pelo deferimento de realização da Assembleia Geral de Credores, a ser realizada de forma presencial, na data e local informados no na petição apresentada no id 2366906396, destinada a deliberação sobre o plano de recuperação apresentado pela recuperanda.

Termos em que, pede deferimento.
Belo Horizonte, 25 de fevereiro de 2021.

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



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

PROCESSO nº 5125138-16.2019.8.13.0024

MERITÍSSIMO JUIZ DE DIREITO DOUTOR ADILON CLÁVER DE RESENDE

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

RELATIVO A 31 DE DEZEMBRO DE 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 dezembro 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

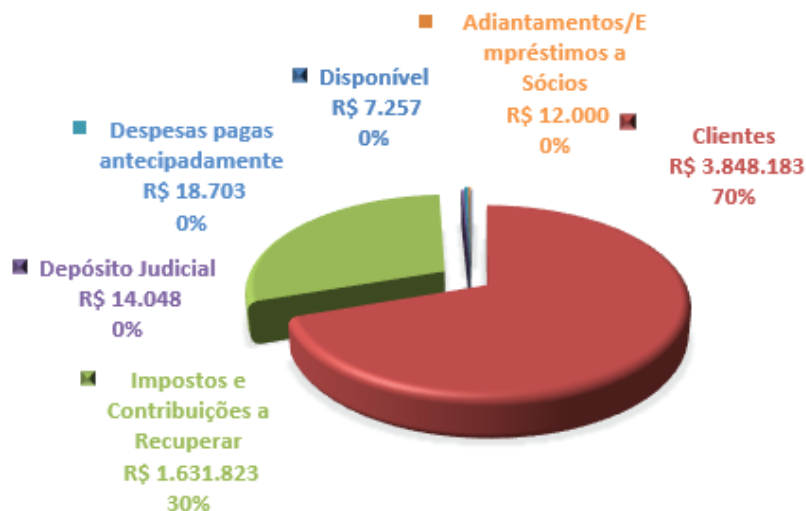
Através da análise do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício (*não auditados*) para a data-base de 31 de dezembro de 2020, verifica-se que a Recuperanda, possui estrutura de capitais formada principalmente pelo seu Ativo Não Circulante que corresponde 82% do total do Ativo da empresa.



Em 31 de dezembro de 2020, o principal componente do Ativo Circulante é a conta de Clientes que registra o saldo de R\$ 3.848 mil, composto principalmente por Advocacia Belinatti Perez e Toledo Piza Advogados Associados. Os Impostos e Contribuições a Recuperar representa o saldo de R\$ 1.632 mil, composto principalmente por Imposto de Renda e Contribuição Social a recuperar do período de 2014 a 2017.



ATIVO CIRCULANTE- DEZEMBRO DE 2020



A rubrica de Depósitos Judiciais tem como principal montante classificado no Ativo Não Circulante, o saldo de R\$ 9.966. 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
Contábil e Empresarial



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 dezembro de 2020, o Ativo Não Circulante registra a conta de Adiantamentos/ Empréstimos a Sócios no valor de R\$ 10.969 mil, bem como, a conta de Outros Adiantamentos no montante de R\$ 3.744 mil composto principalmente por Adiantamento a Fornecedores. **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\$ 1.282 mil, conforme abaixo apresentado:

ATIVO FIXO	CUSTO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR LÍQUIDO
IMOBILIZADO			
INSTALACOES ELETRICAS	188.950	(171.176)	17.774
FERRAMENTAS	40.176	(40.176)	0
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	716.510	(604.557)	111.953
MOVEIS E UTENSILIOS	1.482.874	(1.080.147)	402.727
COMPUTADORES E PERIFERICOS	2.650.855	(2.638.462)	12.393
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	(6.237.832)	544.744
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	(8.288.868)	1.282.298

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

ATIVO					
	31/12/2020	V%	H%	30/11/2020	V%
<u>CIRCULANTE</u>	5.532.014	18%	-6%	5.909.290	19%
Disponível	7.257	0%	-3%	7.490	0%
Clientes	3.848.183	12%	-9%	4.214.814	13%
Impostos e Contribuições a Recuperar	1.631.823	5%	1%	1.621.499	5%
Depósito Judicial	14.048	0%	0%	14.048	0%
Despesas pagas antecipadamente	18.703	0%	-64%	51.440	0%
Adiantamentos/Empréstimos a Sócios	12.000	0%	100%	-	0%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	25.960.056	82%	0%	26.002.249	81%
Adiantamento/ Empréstimos a Sócios	10.968.525	35%	0%	10.977.525	34%
Outros Adiantamentos	3.743.597	12%	4%	3.597.105	11%
Depósitos Judiciais	9.965.636	32%	-2%	10.135.642	32%
Imobilizado	6.782.576	22%	0%	6.782.576	21%
Depreciação Acumulada	(6.240.241)	-20%	0%	(6.230.562)	-20%
Intangível	2.788.590	9%	0%	2.788.590	9%
Amortizações	(2.048.627)	-7%	0%	(2.048.627)	-6%
TOTAL DO ATIVO	31.492.070	100%	-1%	31.911.539	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.

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 uma redução devido ao reconhecimento das despesas pagas antecipadamente com alimentação no mês anterior.*
- *CLIENTES – houve uma redução, devido ao recebimento de mais uma parcela da negociação com a venda da carteira BV financeira.*
- *ADIANTAMENTO A SÓCIOS – Foi realizado o pagamento pelo sócio Rodrigo Quelotti, no dia 03/12/2020 no valor de R\$9.000,00 retirado no dia 15/07/2020. Na época esse valor havia sido transferido para o longo prazo, para realizar a quitação fizemos um lançamento de transferência do LP para o CP. No dia 07/12/2020 o mesmo retirou a quantia de R\$48.100,00 sendo quitado dia 10/12/2020 R\$36.100, ficando o restante de R\$12.000,00, pendencia esta que será resolvida dia 07/01/2021.*
- *DEPOSITOS RECURSAIS A LP – Recebimento de alguns valores referente a depósitos recursais.*
- *OUTROS ADIANTAMENTOS A LP – Aumento devido a valores recebidos oriundos de reembolso que serão devolvidos posteriormente.*
- *ADIANTAMENTO EMPRESTIMOS A SÓCIOS – Redução do valor informado acima de R\$9.000,00, referente a uma quitação do sócio Rodrigo Quelotti.”*

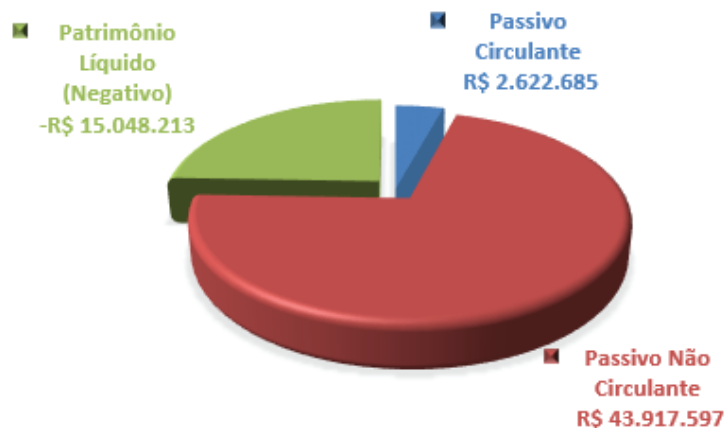
ANÁLISE DO PASSIVO

O Passivo da Recuperanda é composto por: obrigações a curto prazo representadas pelo Passivo Circulante em R\$ 2.623 mil; obrigações a longo prazo que somam R\$ 43.918 mil; o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 15.048 mil e apresenta o passivo a descoberto que ocorre quando o saldo do Passivo é maior que o saldo do Ativo.

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



PASSIVO- DEZEMBRO DE 2020



Em 31 de dezembro de 2020, o Passivo Circulante é composto pelos Fornecedores em R\$ 372 mil, 14% deste grupo do Passivo.

O saldo contábil das Obrigações e Provisões Trabalhistas é de R\$ 1.822 mil, sendo 69% do Passivo Circulante. A Recuperanda informou por e-mail, a posição de empregados comparativa com o mês anterior:

Total mês atual:

Número de funcionários:

Matriz: 31

Tamoios: 96

Divinópolis: 140

Sendo um total de 267 funcionários no mês de Dezembro de 2020.

Total mês anterior:

Relação de funcionários do mês de novembro:

Matriz: 31

Tamoios: 98

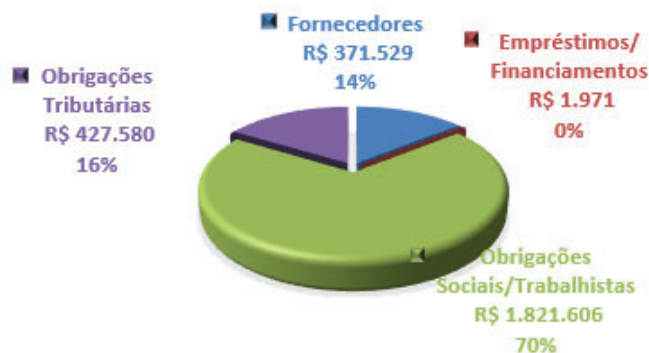
Divinópolis: 145

sendo um total de: **274 funcionários.**

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

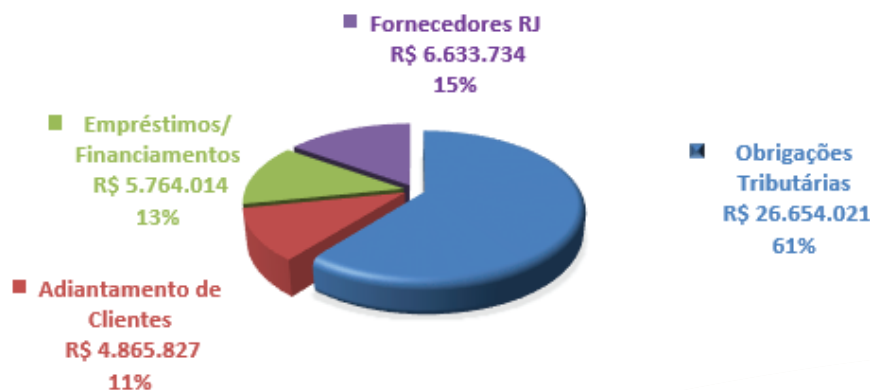


PASSIVO CIRCULANTE- DEZEMBRO DE 2020



A conta de Obrigações Tributárias registra o saldo de R\$ 428 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\$ 4.866 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.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE - DEZEMBRO DE 2020

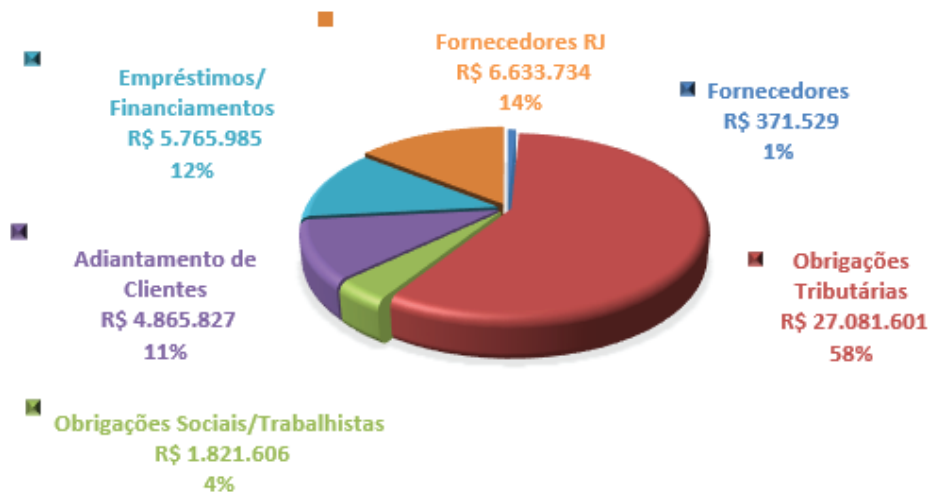


O Endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por 58% pelas Obrigações Tributárias; em 14% pelos Fornecedores em RJ; em 12% pelos Empréstimos/Financiamentos; seguido de 10% pelo saldo de Adiantamento de Clientes; e 5% por outras obrigações.

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- DEZEMBRO DE 2020



O Patrimônio Líquido da Recuperanda registra saldo negativo e apresenta o passivo a descoberto em R\$ 15.048 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\$ 682 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.

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



PATRIMÔNIO LÍQUIDO- DEZEMBRO 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 dezembro de 2020 em relação ao mês anterior (POSIÇÃO PASSIVO):

PASSIVO					
	31/12/2020	V%	H%	30/11/2020	V%
<u>CIRCULANTE</u>	<u>2.622.685</u>	8%	3%	<u>2.546.682</u>	8%
Fornecedores	371.529	1%	19%	312.966	1%
Empréstimos/ Financiamentos	1.971	0%	-34%	2.969	0%
Obrigações Sociais/Trabalhistas	1.821.606	6%	2%	1.792.870	6%
Obrigações Tributárias	427.580	1%	-2%	437.878	1%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>43.917.597</u>	139%	0%	<u>44.137.047</u>	138%
Obrigações Tributárias	26.654.021	85%	0%	26.654.021	84%
Adiantamento de Clientes	4.865.827	15%	-4%	5.085.277	16%
Empréstimos/ Financiamentos	5.764.014	18%	0%	5.764.014	18%
Fornecedores RJ	6.633.734	21%	0%	6.633.734	21%
<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>(15.048.213)</u>	-48%	2%	<u>(14.772.189)</u>	-46%
Capital	400.000	1%	0%	400.000	1%
Lucros (Prejuízos) Acumulados	(22.327.569)	-71%	0%	(22.327.569)	-70%
Ajuste de Exercício Anterior	1.013.458	3%	0%	1.013.458	3%
Resultado do Período	682.019	2%	-29%	958.042	3%
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%
TOTAL DO PASSIVO	<u>31.492.070</u>	100%	-1%	<u>31.911.539</u>	100%

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 e prestações de serviços no mês.
- OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS – Houve um aumento devido a novos valores provisionados e o não pagamento de algumas obrigações sociais.

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



- **IMPOSTOS A PAGAR/RECOLHER** – Ocorreu uma redução devido aos pagamentos mensais de parcelamentos realizados.

- **PASSIVO EXIGIVEL A LP** – houve uma redução na conta de adiantamento a Clientes LP 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 dezembro de 2020:

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado				
	31/12/2020	V%	H%	30/11/2020	V%	31/12/2020	V%	H%	31/12/2019	V%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA										
Prestação de Prestação de Serviços	1.062.690	100%	6%	999.028	100%	9.077.834	100%	53%	5.915.310	100%
Total Receitas Brutas	1.062.690	100%	6%	999.028	100%	9.077.834	100%	53%	5.915.310	100%
Deduções da Receita	(101.012)	-10%	7%	(94.846)	-9%	(859.876)	-9%	59%	(541.572)	-9%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	961.678	90%	6%	904.182	91%	8.217.958	91%	53%	5.373.738	91%
Custos dos Serviços Prestados	(1.181.891)	-111%	40%	(846.051)	-85%	(10.054.333)	-111%	-19%	(12.469.629)	-211%
Depreciações e Amortizações	(9.679)	-1%	0%	(9.679)	-1%	(389.772)	-4%	-57%	(906.736)	-15%
Total Custo de Vendas	(1.191.569)	-112%	39%	(855.729)	-86%	(10.444.106)	-115%	-22%	(13.376.365)	-226%
LUCRO OPERACIONAL	(229.891)	-22%	-574%	48.452	5%	(2.226.148)	-25%	-72%	(8.002.627)	-135%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	129%			97%		81%			178%	
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais	(5.129)	0%	-77%	(22.559)	-2%	(270.398)	-3%	-58%	(643.212)	-11%
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	(42.201)	-4%	100%	-	0%	3.207.799	35%	-28%	4.457.654	75%
Total Despesas Operacionais	(47.330)	-4%	110%	(22.559)	-2%	2.937.401	32%	-170%	(4.188.185)	-71%
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(277.221)	-26%	-1171%	25.893	3%	711.253	8%	-117%	(4.188.185)	-71%
Receita Financeira	2.141	0%	0%	1.048	0%	5.089	0%	-74%	19.446	0%
Despesa Financeira	(943)	0%	-11%	(1.064)	0%	(34.324)	0%	-92%	(448.090)	-8%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(276.023)	-26%	-1167%	25.877	3%	682.019	8%	-115%	(4.616.829)	-78%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(276.023)	-26%	-1167%	25.877	3%	682.019	8%	-115%	(4.616.829)	-78%
Margem EBITDA	-27,82%			3,93%		27,46%			-61,06%	

O Resultado em 31 de dezembro de 2020 apurou prejuízo líquido de R\$ 276 mil, contra o lucro líquido de R\$ 26 mil no mês anterior. As principais variações nos saldos do Resultado 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



“RECEITA LÍQUIDA – Em análise comparativa aos meses anteriores ocorreu um aumento na receita de dezembro devido ao melhor desempenho por parte de toda equipe operacional.

RECEITA FINANCEIRA – No mês de dezembro a empresa obteve junto a seus fornecedores um aumento em descontos financeiros.

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

Manutenções da empresa – Ocorreu um aumento nos custos com a manutenção da empresa devido a aquisições de produtos e prestações de serviços realizados.

- Custos com Pessoal: Houve um aumento em comparação ao mês anterior devido ao reconhecimento de despesas com alimentação e além de revisões de provisões de férias e 13º salário.

- Custos com Comunicação: Foi verificado um aumento considerável em locação de softwares como o fornecedor Olos e despesas com o sistema de ponto, em demais custos com comunicação o aumento se deu no fornecedor Lemit. Em Telefonia fixa devido a uma fatura do fornecedor TIM ter sido contestada no mês anterior a mesma foi solucionada e apropriada a despesa em dezembro juntamente com a do mês corrente. Telefonia Voip ocorreu um aumento na apropriação de custos do fornecedor Mithinstal.

- Manutenções Prediais e de Equipamentos: Ocorreu uma redução pois não houve a prestação de serviços do fornecedor IBM e Call tech. Em contrapartida foi apropriado custos com o fornecedor Agua boa filtros.

- Serviços de Segurança Patrimonial: Ocorreu uma redução pois no mês anterior foi apropriada duas notas fiscais do fornecedor Águia serviços de monitoramento, sendo normalizado no mês de dezembro.

- Outros Serviços de pessoa jurídica: Aumento devido ao pagamento de nota fiscal de serviços do prestador Morada do Sol.

- Outros Serviços de pessoa física: Aumento devido ao pagamento a prestadora de serviços Cristiane Pereira e a contratação de serviços da prestadora anelisa.

- Honorários Advocatícios: Houve um aumento nos custos com os fornecedores: Dantas Meira e Karine Murta já com o fornecedor Amorim e Salles ocorreu um aumento em sua nota fiscal de serviços.

- Auditoria e Consultoria: Foi verificado um aumento referente a apropriação de custos com o fornecedor Ramos e Associados e também com o fornecedor Eteac referente a acertos de trabalhos específicos da RJ, conforme alinhado em contrato.

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



- *Outros Custos: Ocorreu uma redução na parcela do aluguel do espaço para realização da Assembleia de credores da RJ.*

- *Processos trabalhistas: Ocorreu uma redução em comparação ao mês anterior. Porém está é uma conta que pode sofrer maiores variações.*

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

- *Despesas com impostos e taxas: foi verificado um aumento nas despesas com ISSQN das notas fiscais retidas indevidamente. Houve também apropriação de despesas com taxas estaduais referente a emissão de certidão e taxas municipais referente ao pagamento de guias de TFLF.*

- *Despesas com serviços prestados por pessoa jurídica: Aumento devido a apropriação de custos com o fornecedor EM Aguiar, foram lançadas notas fiscais de meses anteriores que não haviam sido repassadas a contabilidade e um acréscimo na nota fiscal da prestadora de serviços Lilian Inês.*

PREJUÍZO DO EXERCÍCIO: *Mesmo apresentando um aumento na receita com relação ao mês anterior, em contrapartida houve um aumento nos custos e despesas apropriados.”*

Os custos e despesas operacionais comprometeram em 129% da receita líquida do mês em análise (97% 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 -27,82% sendo pior que a margem do mês anterior que foi de 3,93%.

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



ANÁLISE FINANCEIRA

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

INDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	30/11/2020	31/12/2020
Liquidez Geral	0,6559	0,6491
Liquidez Corrente	2,3204	2,1093
Liquidez imediata	0,0029	0,0028
Participação de Capital de Terceiros	146,29%	147,78%
Composição do Endividamento de C.P.	5,46%	5,64%
Garantia ao Capital de Terceiros	-31,64%	-32,33%

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 64,91% das obrigações de curto e longo prazo em 31 de dezembro 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 dezembro de 2020 a empresa possui cerca de R\$ 2,1093 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\$ 0,0028 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 dezembro de 2020, representa o equivalente a 147,78% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 5,64% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -32,33% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 31 de dezembro de 2020, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

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

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

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

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

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



R\$	30/11/2020	31/12/2020	30/11/2020	31/12/2020
CDG				
Ativo não circulante	26.002.249	25.960.056		
Passivo não circulante	29.364.857	28.869.384		
	3.362.609	2.909.328	(+)	(+)
NCG				
Ativo operacional	5.901.800	5.524.757		
Passivo operacional	2.543.713	2.620.714		
	3.358.087	2.904.042	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	7.490	7.257		
Passivo financeiro	2.969	1.971		
	4.522	5.286	(+)	(+)

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\$ 276 mil em 31 de dezembro de 2020. No exercício de 2020 o lucro líquido monta em R\$ 682 mil.

O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 15.048 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, 18 de fevereiro de 2021.

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

