



Número: **5128879-25.2023.8.13.0024**

Classe: **[CÍVEL] OUTROS PROCEDIMENTOS DE JURISDIÇÃO VOLUNTÁRIA**

Órgão julgador: **1ª Vara Empresarial da Comarca de Belo Horizonte**

Última distribuição : **15/06/2023**

Valor da causa: **R\$ 1.320,00**

Processo referência: **5056781-42.2023.8.13.0024**

Assuntos: **Recuperação judicial e Falência, Administração judicial**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **NÃO**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **NÃO**

Partes	Advogados
<b>S.E.S. SISTEMAS ELETRONICOS LTDA (REQUERENTE)</b>	
	VICTORANGELO TADEU GOMES RODRIGUES ALVES (ADVOGADO) BRUNO CEZAR NERI PINHEIRO (ADVOGADO) DOUGLAS MARQUES DA SILVA (ADVOGADO)
<b>CSDL MULTISSERVICOS LTDA (REQUERENTE)</b>	
	BRUNO CEZAR NERI PINHEIRO (ADVOGADO) DOUGLAS MARQUES DA SILVA (ADVOGADO) VICTORANGELO TADEU GOMES RODRIGUES ALVES (ADVOGADO) DANILO ALVARO DE ALMEIDA COSTA (ADVOGADO)
<b>PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA (REQUERENTE)</b>	
	BRUNO CEZAR NERI PINHEIRO (ADVOGADO) DOUGLAS MARQUES DA SILVA (ADVOGADO) VICTORANGELO TADEU GOMES RODRIGUES ALVES (ADVOGADO) DANILO ALVARO DE ALMEIDA COSTA (ADVOGADO)
<b>CONSERVO SERVICOS GERAIS LTDA (REQUERENTE)</b>	
	BRUNO CEZAR NERI PINHEIRO (ADVOGADO) DOUGLAS MARQUES DA SILVA (ADVOGADO) VICTORANGELO TADEU GOMES RODRIGUES ALVES (ADVOGADO) DANILO ALVARO DE ALMEIDA COSTA (ADVOGADO)
<b>CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA (REQUERENTE)</b>	
	BRUNO CEZAR NERI PINHEIRO (ADVOGADO) DOUGLAS MARQUES DA SILVA (ADVOGADO) VICTORANGELO TADEU GOMES RODRIGUES ALVES (ADVOGADO) DANILO ALVARO DE ALMEIDA COSTA (ADVOGADO)
<b>S.E.S. SISTEMAS ELETRONICOS LTDA (REQUERIDO(A))</b>	
<b>CSDL MULTISSERVICOS LTDA (REQUERIDO(A))</b>	
<b>PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA (REQUERIDO(A))</b>	
<b>CONSERVO SERVICOS GERAIS LTDA (REQUERIDO(A))</b>	

<b>CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA (REQUERIDO(A))</b>	
<b>Outros participantes</b>	
<b>CEMIG DISTRIBUICAO S.A (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>GUSTAVO BARBOSA DIAS DOS SANTOS (ADVOGADO) CHARLENO BARCELOS FERNANDES (ADVOGADO) JOAO ROAS DA SILVA (ADVOGADO)</b>
<b>MINERACAO MORRO DO IPE S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>LARISSA SAMPAIO RIGUEIRA MILAGRES (ADVOGADO) NILSON REIS JUNIOR (ADVOGADO)</b>
<b>SINDICATO DOS EMPREGADOS DE EMPRESAS DE SEGURANCA E VIGILANCIA PATRIMONIAL, ORGANICA, SEGURANCA DE CONDOMINIO RESIDENCIAL, COMERCIAL E MISTO ... (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>ANTONIO DE PADUA LIMA NETO (ADVOGADO) MARIANA JAQUELINE SOUZA SILVA (ADVOGADO) ERICA DINIZ BOMTEMPO (ADVOGADO)</b>
<b>COOPERATIVA DE CREDITO COOPERMAIS - SICOOB COOPERMAIS (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>MARCIO TULIO NOGUEIRA (ADVOGADO) LUIZ ANTONIO STEFANON (ADVOGADO)</b>
<b>BANCO BRADESCO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>BRUNNA MELAZZO FERNANDES DA SILVA (ADVOGADO) NORIVAL LIMA PANIAGO (ADVOGADO)</b>
<b>BANCO MERCANTIL DO BRASIL SA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>CINTHIA ACHAO DE LAMARE (ADVOGADO) LUIZ PHILIFE NARDY NASCIMENTO (ADVOGADO) CARLOS DAVID ALBUQUERQUE BRAGA (ADVOGADO)</b>
<b>CAIXA ECONOMICA FEDERAL (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>MARCOS VINICIUS DE ANDRADE AYRES (ADVOGADO)</b>
<b>BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>RODRIGO FRASSETTO GOES (ADVOGADO) GUSTAVO RODRIGO GOES NICOLADELI (ADVOGADO)</b>
<b>BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
	<b>MATHEUS HOSID BURCHTEIN (ADVOGADO) JORGE DE SOUZA JUNIOR (ADVOGADO) THIAGO FERNANDO DA SILVA LOFRANO (ADVOGADO) ANDRE DA SILVA SACRAMENTO (ADVOGADO)</b>
<b>ADVOGADOS DE CREDORES E INTERESSADOS (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	

PATRICIA REZENDE TELES FIORANTE LUIS (ADVOGADO)  
PRISCILA GARDI AVILA (ADVOGADO)  
GILMAR LUIZ FERREIRA (ADVOGADO)  
ANA CAROLINA FONTES BREGUNCI (ADVOGADO)  
ALEXANDRE DA ROCHA SILVA (ADVOGADO)  
ANDRE LUIZ DO REGO MONTEIRO TAVARES PEREIRA  
(ADVOGADO)  
THAMIRES APARECIDA MIRANDA (ADVOGADO)  
MONICA APARECIDA DA SILVA (ADVOGADO)  
FABRICIO GONCALVES DE OLIVEIRA (ADVOGADO)  
EDWANIO DOS SANTOS (ADVOGADO)  
DANIELLE NEGREIROS CEZARIO (ADVOGADO)  
RAFAEL DE ANDRADE MENDES (ADVOGADO)  
BEATRIZ LACERDA (ADVOGADO)  
LUCIANO OLIMPIO RHEM DA SILVA (ADVOGADO)  
FLAVIO MENDONCA DE SAMPAIO LOPES (ADVOGADO)  
IVANA DE ARAUJO E NUNES (ADVOGADO)  
LIDIA CALDEIRA DOS SANTOS (ADVOGADO)  
GILDIRLEI TORRES SOARES (ADVOGADO)  
PATRICIA VIEIRA DA SILVA (ADVOGADO)  
ALEXANDRE NUNES PEREIRA (ADVOGADO)  
TADEU INACIO VIANA (ADVOGADO)  
RAFAEL DA SILVA SILVA (ADVOGADO)  
ALLEF CHRISTY DE AGUILAR FIOREZE (ADVOGADO)  
TARCISIO ANICIO PEREIRA (ADVOGADO)  
MARLOS DUARTE TIMOTEO (ADVOGADO)  
DARCI MARTINS BENTO (ADVOGADO)  
ANA CAROLINA GOMES (ADVOGADO)  
HEZICK ALVARES FILHO (ADVOGADO)  
EMANUELLE ALBERTINE RIBEIRO PEREIRA (ADVOGADO)  
ALMIR JANUARIO LIMA (ADVOGADO)  
GABRIELLA FERREIRA DE OLIVEIRA (ADVOGADO)  
MARCELO JOSE AUGUSTO DE OLIVEIRA (ADVOGADO)  
FERNANDA CAROLINA FALCONI FROEDE (ADVOGADO)  
ELIANA DIAS AVELAR (ADVOGADO)  
JOSE CARLOS DA SILVA (ADVOGADO)  
RAPHAEL QUELOTTI PAIVA (ADVOGADO)  
ANTONIO CAMPOS NETTO (ADVOGADO)  
RAISSA ADRIANE COSTA GUIMARAES (ADVOGADO)  
LORENA CAROLINA REZENDE DA SILVA MATOS  
(ADVOGADO)  
LINDBERG PEDRO VALENTIM NETO (ADVOGADO)  
FILLIPE ANDRE SOUZA FREITAS (ADVOGADO)  
ATHOS FREITAS FERNANDES SOUZA (ADVOGADO)  
GIOVANNI BITTENCOURT DE SOUZA (ADVOGADO)  
PEDRO PAULO KELLER MEDEIROS CAMPOS  
(ADVOGADO)  
FRANCISCO DO CARMO PAULA JUNIOR (ADVOGADO)  
DANIEL RAMOS DUARTE (ADVOGADO)  
VITOR FLAVIO DE SENA GOMES (ADVOGADO)  
EDNEIA APARECIDA AMORIM (ADVOGADO)  
CAMILA ARTONI PENTAGNA GUIMARAES (ADVOGADO)  
VAGNER GASPAR COSTA (ADVOGADO)  
GUSTAVO DE PINHO TAVARES (ADVOGADO)  
MARIA AUXILIADORA FRASSON (ADVOGADO)  
GUILHERME ESTEVES CARDOZO DE MELLO (ADVOGADO)

MARCOS ANTONIO FALCAO DE MORAES (ADVOGADO)  
MIRIAM BRONFEN (ADVOGADO)  
JOSE FRANCISCO DE OLIVEIRA SANTOS (ADVOGADO)  
PAULA REGINA GUERRA DE RESENDE COURI  
(ADVOGADO)  
MARCELO DE ANDRADE PORTELLA SENRA (ADVOGADO)  
ITALO FELIPE DOS SANTOS CARVALHO (ADVOGADO)  
LIVIA DA SILVA TEIXEIRA (ADVOGADO)  
PEDRO HENRIQUE NUNES FERNANDES (ADVOGADO)  
MAYARA MARIA CIBULSKIS (ADVOGADO)  
IGOR MACIEL ANTUNES (ADVOGADO)  
THAIS RAQUEL SILVA DE ALVARENGA BIRRO  
(ADVOGADO)  
ANDERSON RIBEIRO DAS NEVES (ADVOGADO)  
KELSEN APARECIDO RIBEIRO DOS SANTOS (ADVOGADO)  
BARBARA TORRES BRANDAO (ADVOGADO)  
TIAGO CORREA DA SILVA (ADVOGADO)  
CRISTIANO SILVA COLEPICOLA (ADVOGADO)  
JOSMAR SOARES (ADVOGADO)  
RENATO FAIG TORRES PINTO DA ROCHA (ADVOGADO)  
RAFAEL BARROSO FONTELLES (ADVOGADO)  
EUGENIO KNEIP RAMOS (ADVOGADO)  
CHRISTIANE OLIVEIRA RIBEIRO TAVEIRA (ADVOGADO)  
LUCAS DOS SANTOS (ADVOGADO)  
SERGIO EDUARDO AVILA BATISTA (ADVOGADO)  
DANIEL RIVOREDO VILAS BOAS (ADVOGADO)  
LILIAN SOUSA TERRA (ADVOGADO)  
LUCAS EDUARDO ARAUJO COSTA (ADVOGADO)  
LUIS FELIPE PIRES ALVES (ADVOGADO)  
GIULIANO AGOSTINHO GONCALVES (ADVOGADO)  
HELIO ARCA GARRIDO LOUREIRO (ADVOGADO)  
VANESSA CRISTINA CHAIMER DE MORAIS (ADVOGADO)  
ADAIR VICENTE TEIXEIRA FILHO (ADVOGADO)  
CINTHIA MOURA LANNA (ADVOGADO)  
BRUNO EDUARDO MARTINS TAVARES (ADVOGADO)  
ALISSON FERNANDES DE RAMOS (ADVOGADO)  
ADRIANA ASTUTO PEREIRA (ADVOGADO)  
CAMELIA BELEM GOTELIPE DOS REIS (ADVOGADO)  
DEBORA CASTRO PACHECO (ADVOGADO)  
MARCUS ANTONIO CORDEIRO RIBAS (ADVOGADO)  
GALGANI BONGIOVANI GUIMARAES (ADVOGADO)  
IURY MOREIRA ASSIS (ADVOGADO)  
GABRIEL SIQUEIRA ELIAZAR DE CARVALHO  
(ADVOGADO)  
MICHAEL MAX BRAGA (ADVOGADO)  
DANIEL EUSTAQUIO SILVA FARIA (ADVOGADO)  
GERALDO TEIXEIRA NERY LOPES (ADVOGADO)  
FREDERICO PINTO BETHONICO (ADVOGADO)  
SERGIO HENRIQUE DE SOUZA FILHO (ADVOGADO)  
CARULINA DE FREITAS CHAGAS (ADVOGADO)  
THIAGO ALVES LIMA (ADVOGADO)  
JOAO GILBERTO FREIRE GOULART (ADVOGADO)  
JOAO VICENTE BERRIEL NETTO (ADVOGADO)  
SERVIO TULIO DE BARCELOS (ADVOGADO)  
BRUNA ALVES (ADVOGADO)  
EDUARDO SILVA GATTI (ADVOGADO)

	<p>BRUNO PINTO COELHO DA SILVA (ADVOGADO)  ANA CAROLINA XAVIER DE MORAES BORBA (ADVOGADO)  JANAINA MAIA MONTEIRO (ADVOGADO)  VERONICA MAYRINK BARBOSA (ADVOGADO)  VITOR CARVALHO LOPES (ADVOGADO)  FAUSTO SETTE CAMARA (ADVOGADO)  PEDRO PAULO MENDES DUARTE (ADVOGADO)  GUSTAVO ANTONIO FERES PAIXAO (ADVOGADO)  DEBORAH CABRAL SIQUEIRA DE SOUZA (ADVOGADO)  LEONARDO GARZON DE PAOLI (ADVOGADO)  CHRISTIANE RODRIGUES PANTOJA (ADVOGADO)  RONALDO MARIANI BITTENCOURT (ADVOGADO)  DENIO MOREIRA DE CARVALHO JUNIOR (ADVOGADO)  SAMUEL ELOI BATISTA (ADVOGADO)  EDUARDO FERNANDES MAIA DE ANDRADE (ADVOGADO)  ALESSANDRO ANDRADE DE SENA (ADVOGADO)  LEONIDAS SOUZA VIEIRA (ADVOGADO)  ALINE CRISTINA DE MIRANDA BARBOSA (ADVOGADO)  ROGERIO DE MENEZES CORIGLIANO (ADVOGADO)  IDERALDO GERALDO AVILA (ADVOGADO)  JANINA RENATA DA SILVA MENDES (ADVOGADO)  IGOR DE SOUSA ARMAGNI (ADVOGADO)  VANESSA ALVES LAMARTINE (ADVOGADO)  GUSTAVO DE MELO FRANCO TORRES E GONCALVES (ADVOGADO)  FRANKLIN DA SILVA (ADVOGADO)  MICHELE BARRETO CUNHA DA SILVA (ADVOGADO)  LEONARDO FARINHA GOULART (ADVOGADO)  CRISTINA GODOI PATRUS (ADVOGADO)  LUIZA RABELLO SILVA (ADVOGADO)  LARISSA ANCORA DA LUZ DAMASCENO (ADVOGADO)  CARLOS AUGUSTO TORTORO JUNIOR (ADVOGADO)  BRUNA MATIAZZI COSTA (ADVOGADO)  TELMA LUCIA NUNES (ADVOGADO)  TIAGO HENRIQUE SIMOES COPATI (ADVOGADO)  PAULO ROBERTO ELIAS MANSUR (ADVOGADO)  ALBERTO URSINI NASCIMENTO (ADVOGADO)  MARCIO TULIO NOGUEIRA (ADVOGADO)</p>		
MUNICIPIO DE BELO HORIZONTE (TERCEIRO INTERESSADO)			
UNIÃO FEDERAL- (PFN) (TERCEIRO INTERESSADO)			
ESTADO DE MINAS GERAIS (TERCEIRO INTERESSADO)			
Ministério Público - MPMG (FISCAL DA LEI)			
SUZANA CREMASCO ADVOCACIA (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)			
			SUZANA SANTI CREMASCO (ADVOGADO)
Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
10092057321	17/10/2023 18:36	<a href="#">Doc. 02 - RMA Conservo Junho2023</a>	Documento de Comprovação

**JUNHO/2023**

**RELATÓRIO MENSAL  
DE ATIVIDADES**

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL  
GRUPO CONSERVO**

  
**SUZANACREMASCO**  
ADVOCACIA

Belo Horizonte (MG), 17 de outubro de 2023.

Ao Douto Juízo da 1ª Vara Empresarial da Comarca de Belo Horizonte/MG.


A Administradora Judicial, Suzana Cremasco Advocacia, representada pela Dra. Suzana Santi Cremasco, com o auxílio da Perita judicial contábil, Dra. Juliana Conrado Paschoal, nomeada para atuar nos autos da Recuperação Judicial do **GRUPO CONSERVO**, composto por: **CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA., CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA., CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA., PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA., e S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas referente ao mês de junho/2023, em atendimento à norma inserta nas alíneas “a” e “c”, do artigo 22, da Lei 11.101/05, nos termos da decisão.

As informações contábeis e financeiras analisadas no presente laudo técnico não foram auditadas e, portanto, são de responsabilidade das Recuperandas, que respondem pela sua veracidade e exatidão.

Colocamo-nos à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.



**Suzana Santi Cremasco**  
OAB/MG 100.099



**João Pedro Gonçalves de Sousa**  
OAB/MG 219.722

**UNE ASSESSORIA CONTÁBIL E EMPRESARIAL**  
**Juliana Conrado Paschoal**  
**Perita Judicial Contábil – CNPC: 1169**  
**Contadora – CRC MG-093914/O-2**

## Sumário

1. INTRODUÇÃO .....	5
2. HISTÓRICO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL .....	6
3. CONTEXTO OPERACIONAL.....	8
4. COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	10
5. CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.....	12
5.1. Ativos .....	12
5.2. Endividamento .....	15
5.3. Análise Financeira.....	17
5.4. Indicadores Financeiros .....	25
5.5. Conclusão .....	28
6. CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA.....	30
6.1. Ativos .....	30
6.2. Endividamento.....	31
6.3. Análise Financeira.....	33
6.4. Indicadores Financeiros .....	36
6.5. Conclusão .....	39
7. CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. ....	40
7.1. Ativos .....	40
7.2. Endividamento .....	42
7.3. Análise Financeira.....	43
7.4. Indicadores Financeiros .....	46
7.5. Conclusão .....	48
8. PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA.....	50
8.1. Ativos .....	50
8.2. Endividamento.....	53
8.3. Análise Financeira.....	56
8.4. Indicadores Financeiros .....	61
8.5. Conclusão .....	66
9. S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA.....	67



9.1. Ativos .....	67
9.2. Endividamento .....	69
9.3. Análise Financeira.....	72
9.4. Indicadores Financeiros .....	77
9.5. Conclusão .....	81



## 1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório Mensal de Atividades tem por objetivo analisar, do ponto de vista contábil, a partir do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado (*não auditados*) até 30/06/2023, como o **GRUPO CONSERVO**, composto pelas sociedades empresariais **CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA., CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA., CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA., PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA., e S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA.**, está se comportando durante o procedimento recuperacional.

A análise será realizada através da estrutura de capital, liquidez, rentabilidade e endividamento, com a finalidade de acompanhar a evolução mensal das Recuperandas, após o deferimento da recuperação judicial, bem como de fornecer aos credores informações suficientes para que eles possam, de acordo com seus interesses, decidir acerca da viabilidade econômico-financeira das Recuperandas.

### **GRUPO CONSERVO**

**PROCESSO Nº 5056781-42.2023.8.13.0024**

**1ª VARA EMPRESARIAL DA COMARCA DE BELO HORIZONTE/ MG.**

**MERITÍSSIMA JUÍZA DE DIREITO DOUTORA CLAUDIA HELENA BATISTA**

Administradora Judicial: Dra. Suzana Santi Cremasco

Assistente da Administração: Dr. João Pedro Gonçalves de Sousa

Perita contadora: Juliana Conrado Paschoal



## 2. HISTÓRICO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Em 21/03/2023, as sociedades empresárias CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA., CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA., CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. E PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA. ajuizaram pedido de *“Tutela de Urgência Cautelar em Caráter Antecedente Preparatória de processo recuperacional”*.

No dia 24/03/2023, o d. Juízo Universal determinou a intimação das requerentes para complementação da documentação, notadamente as certidões comprobatórias do art. 48, LREF e a lista de credores, ainda que parcial. No mesmo ato, o escritório Suzana Cremasco Advocacia foi nomeado como Administrador Judicial, sendo responsável pelo processo a Dra. Suzana Santi Cremasco, bem como determinou a apresentação de perícia prévia, juntado aos autos sob o ID 9821672151.

Em 29/03/2023, as Requerentes juntaram a documentação solicitada e, em 04/04/2023, foi concedida parcialmente a Tutela de Urgência pleiteada pelas Requerentes, determinando, entre outras medidas, a necessidade de apresentação do pedido de recuperação judicial no prazo de 30 (trinta) dias e a fixação do marco inicial do *stay period* como a data da publicação da decisão, 10/04/2023.

Em 04/05/2023, foi juntado aos autos o pedido de Recuperação Judicial, em consolidação processual, formulado pelas sociedades empresárias Conservo Serviços Gerais Ltda., Conservo Recursos Humanos Ltda., CSDL Multiserviços Ltda., Plantão Serviços de Vigilância Ltda. e S.E.S. Sistemas Eletrônicos Ltda.

O processamento da Recuperação Judicial foi deferido em 19/05/2023, conforme decisão de ID 9812258291 determinando, entre outras medidas, a apresentação do plano de recuperação judicial, no prazo de 60 (sessenta) dias.

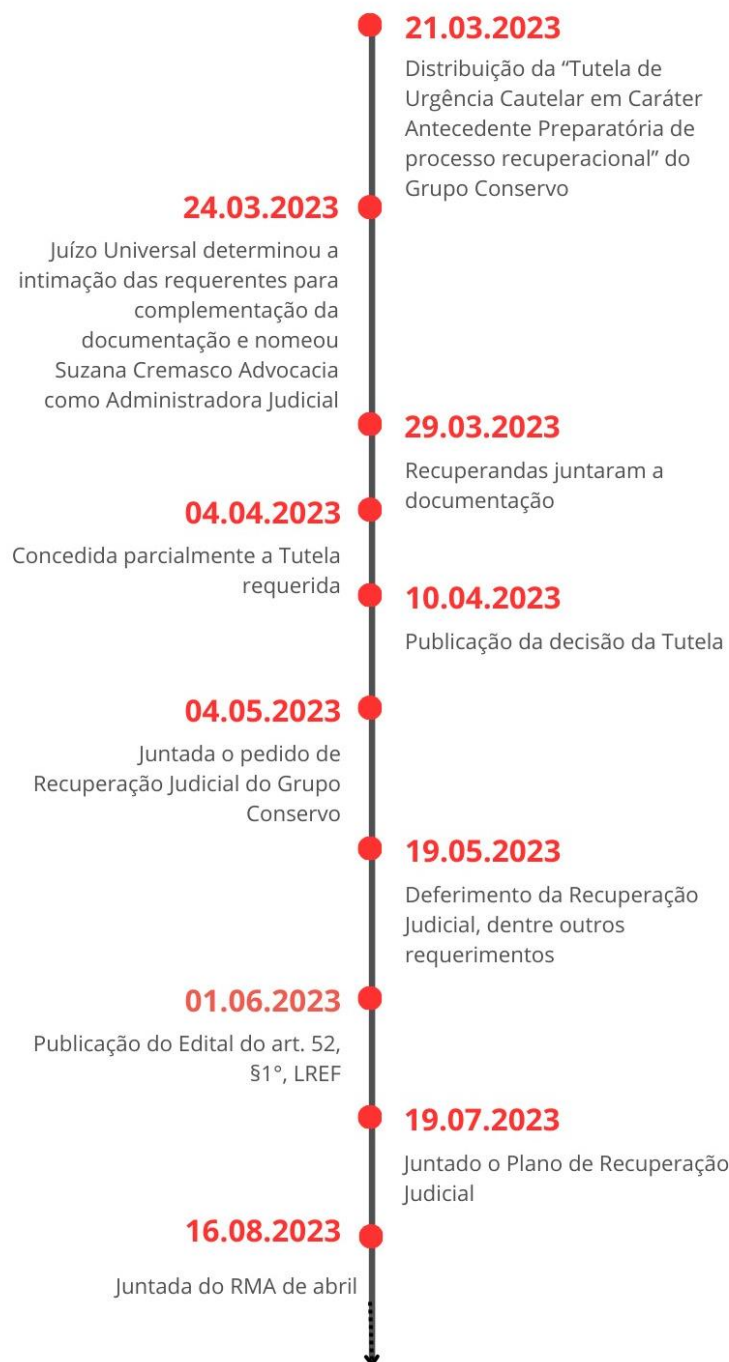
O edital previsto no art. 52, §1º, LREF, foi publicado em 01/06/2023 e o plano de recuperação judicial foi juntado aos autos em 19/07/2023, ID 9869470850.

Este é o estado atual do procedimento de Recuperação Judicial.



Por fim, segue, linha do tempo do procedimento:

## LINHA DO TEMPO RECUPERAÇÃO JUDICIAL - GRUPO CONSERVO



### 3. CONTEXTO OPERACIONAL

---

O GRUPO CONSERVO é conhecido no segmento de serviços de mão de obra especializada, com mais de 45 anos de experiência no mercado, em segurança pessoal e empresarial, tecnologia e equipamentos de ponta para automação predial, e na atualidade, já contando com cerca de 4 mil empregos diretos e 12 mil empregos indiretos, em mais de 450 cidades brasileiras.

Todos estes anos de experiência tornaram o GRUPO CONSERVO um dos 5 (cinco) maiores conglomerados societários de Minas Gerais nos segmentos de conservação, limpeza e serviços de vigilância e segurança privada.

O GRUPO CONSERVO já teve seu faturamento calculado em R\$42 milhões ao mês, e o recolhimento anual de R\$154 milhões em tributos. Nos dias atuais, em face da crise econômico-financeira vivenciada, o faturamento está em um patamar significativamente inferior.

Apesar do amplo período de prosperidade, em razão de diversos fatores, tanto internos quanto externos às sociedades, como a pandemia da COVID-19 e os cenários econômicos global e nacional, os negócios não prosperaram na medida necessária para acompanhar a quitação do endividamento e, mesmo recorrendo às mais diversas fontes de financiamento disponíveis, o GRUPO CONSERVO começou a perder sua liquidez e, conseqüentemente, a condição de saldar seus compromissos de curto prazo.

Pode-se dizer, então, que as principais causas da crise das Recuperandas, de acordo com os documentos juntados as autos são: (a) inadimplência de clientes públicos e privados de grande expressão orçamentária para o GRUPO CONSERVO; (b) alongamento dos prazos dos débitos renegociados em favor de clientes em decorrência da pandemia que não foram pagos; (c) mudanças na política de preços acompanhada da negativa de reajuste dos preços contratados em favor do Grupo; (d) aumento na competitividade com redução da margem de lucro; (e) redução do faturamento em função do desaquecimento da economia nacional causada pela pandemia do COVID-19; (f) impactos políticos no repasse de receitas de clientes públicos ao GRUPO CONSERVO; (g) alto investimento para atender operações em procedimentos licitatórios sem o retorno esperado em razão de situações ocasionadas pela instabilidade



política e econômica causada pelo COVID-19; (h) aumento do endividamento exigível a longo prazo devido às causas anteriormente mencionadas; (i) dificuldade de acesso a fontes de financiamento para a ausência de crédito do Grupo; (j) atraso dos pagamentos operacionais e da folha de pagamento no final do ano de 2022, devido a retenção dos repasses totais que estão sendo feitos diretamente aos funcionários do Grupo, com recursos das contas vinculadas e de faturas a receber, relacionados aos contratos firmados com os clientes, para o pagamento das despesas contratuais referente aos encargos trabalhistas; e que gerou por fim (k) rescisão de vários contratos de alta relevância financeira para o Grupo.

O atraso no pagamento dos encargos e dos funcionários do Grupo em decorrência das retenções feitas pelos clientes impactou, também, na perda de capital humano, imprescindível para o desenvolvimento da atividade do GRUPO CONSERVO.

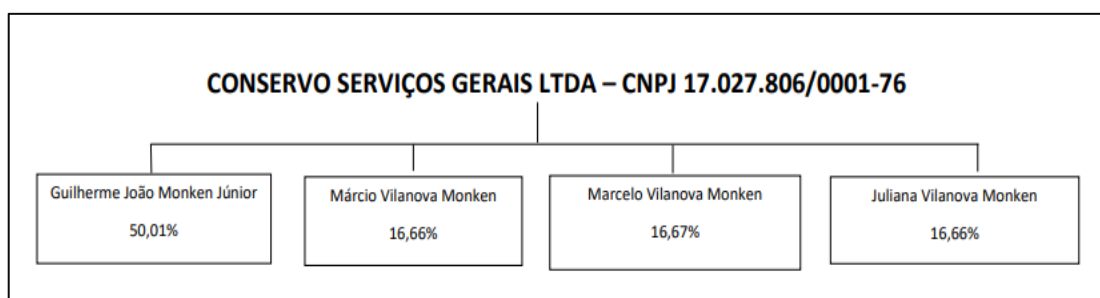
Por consequência destas situações, o GRUPO CONSERVO, ainda não conseguiu finalizar o balanço anual e o demonstrativo de resultado do exercício do ano de 2022, documentos primordiais para instruir o pedido de recuperação judicial.

O somatório destas situações resultou em um enorme passivo por parte do GRUPO CONSERVO, bem como tornou extremamente frágil a continuidade das atividades do Grupo, que se mantém em razão da concessão da Tutela de Urgência e, posteriormente, pelo deferimento do processamento da Recuperação Judicial.

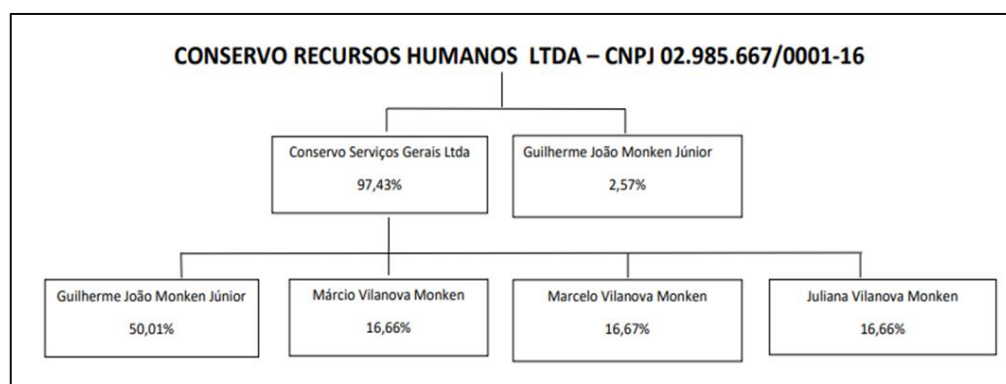
## 4. COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA

As sociedades empresárias que compõem o GRUPO CONSERVO são, em sua totalidade, sociedades limitadas. A composição do grupo está discriminada a seguir.

**CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado inscrita no CNPJ 17.027.806/0001-76 com sede e principal estabelecimento na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n. 4333, bairro Calafate, Belo Horizonte/MG, CEP 30.535-550. Capital social de R\$ 9.750 mil:



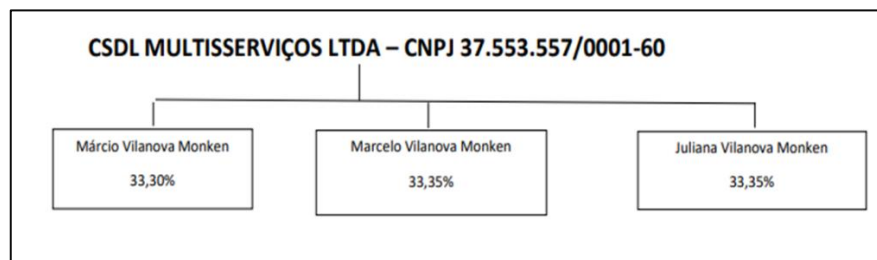
**CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ 02.985.667/0001-16, com sede e principal estabelecimento na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n. 4333 (2º andar), bairro Calafate, Belo Horizonte/MG, CEP 30.535-550. Capital social de R\$ 663 mil:



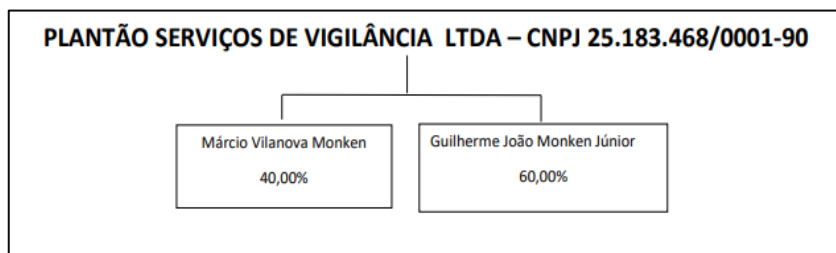
**CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ 37.553.557/0001-60, com sede e principal estabelecimento na Avenida Presidente Juscelino



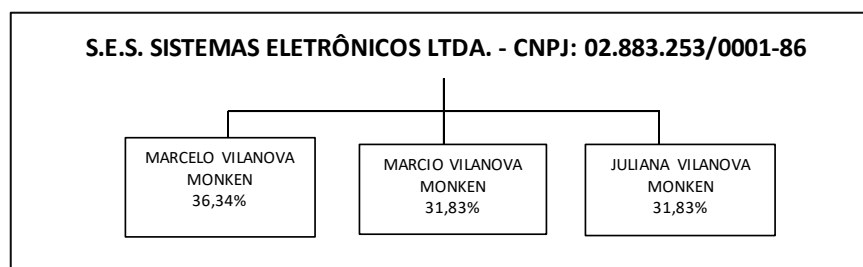
Kubitschek, n. 4333 (1º andar), bairro Calafate, Belo Horizonte/MG, CEP 30.535-550. Capital social de R\$ 99 mil:



**PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ 25.183.468/0001-90 com sede e principal estabelecimento na Rua Zurick, n. 5, bairro Gameleira, Belo Horizonte/MG, CEP 30.411-575. Capital social de R\$ 3.000 mil:



**S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ 02.883.253/0001-86 com sede e principal estabelecimento na Rua Aquidaban, n. 107, bairro Padre Eustáquio, Belo Horizonte/MG, CEP 30.720-420. Capital social de R\$ 800 mil.





## 5. CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.

### 5.1. Ativos

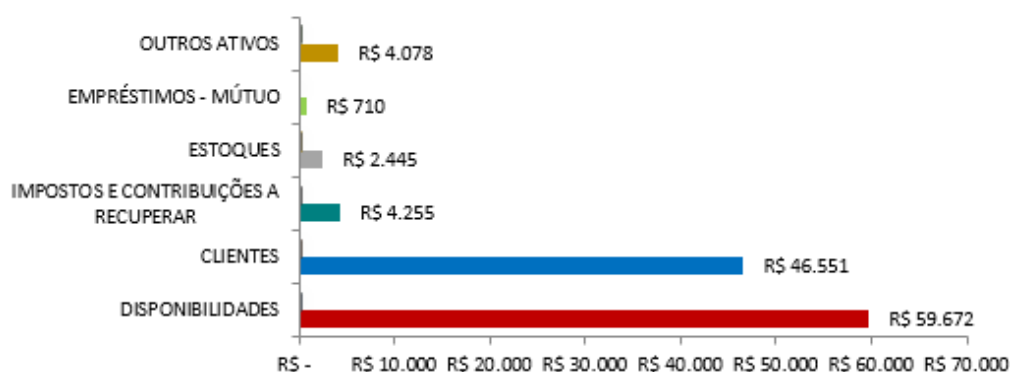
Em 30/06/2023, os ativos da Recuperanda são constituídos, principalmente, pelo grupo de contas do Ativo Circulante que representa 88% do total:

ATIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	117.711	88%	-8%	128.620	89%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	15.560	12%	0%	15.560	11%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>133.271</b>	<b>100%</b>	<b>-8%</b>	<b>144.180</b>	<b>100%</b>

A seguir a composição do Ativo Circulante no período comparativo:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
DISPONIBILIDADES	59.672	51%	-2%	60.841	47%
CLIENTES	46.551	40%	2%	45.418	35%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	4.255	4%	3%	4.125	3%
ESTOQUES	2.445	2%	0%	2.445	2%
EMPRÉSTIMOS - MÚTUO	710	1%	-13%	820	1%
OUTROS ATIVOS	4.078	3%	-73%	14.971	12%
<b>TOTAL - R\$</b>	<b>117.711</b>	<b>100%</b>	<b>-8%</b>	<b>128.620</b>	<b>100%</b>

#### ATIVO CIRCULANTE (R\$ MIL) - JUNHO/2023



Em 30/06/2023, O Ativo Circulante possui o maior saldo registrado no grupo das Disponibilidades com o montante de R\$ 59.672 mil, correspondendo a 51% do total deste grupo do Ativo. O maior componente é a conta “Caixa Geral” que acumula o valor de R\$ 49.665 mil. **Se faz necessário que as Recuperandas esclareçam os motivos da conta “Caixa Geral” possuir registrado montante relevante, ao invés de estar classificado em “Banco Conta Movimento” ou “Aplicações Financeiras”.**

DISPONIBILIDADES - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
CAIXA GERAL	49.665	83%	0%	49.667	82%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	6.422	11%	-5%	6.759	11%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	3.585	6%	-19%	4.416	7%
<b>TOTAL - R\$</b>	<b>59.672</b>	<b>100%</b>	<b>-2%</b>	<b>60.841</b>	<b>100%</b>

A conta “Clientes”, em 30/06/2023, registra o saldo de R\$ 46.551 mil e representa 40% do Ativo Circulante. Os clientes com maior representatividade são Universidade Federal de Minas Gerais e Secretária de Estado de Educação – SEDU. As Recuperandas informaram que não possuem a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis. **Se faz importante que as Recuperandas avaliem a idade dos recebíveis e expectativas de recebimento, sendo prática contábil a constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.**

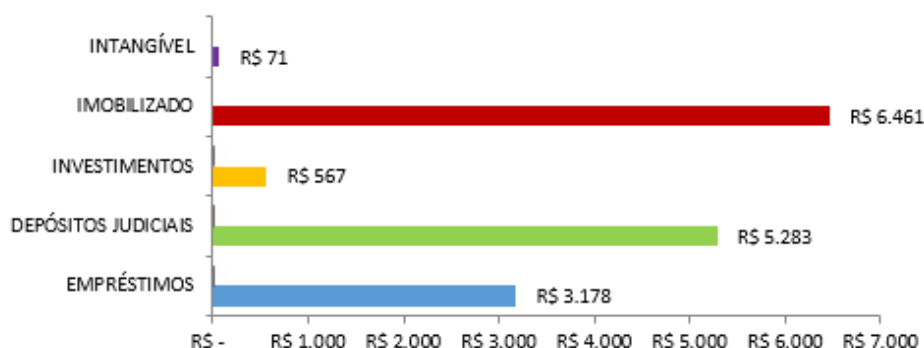
Em 30/06/2023, o grupo classificado como “Outros Ativos”, representa 3% do Ativo Circulante e registra o saldo de R\$ 4.078 mil, composto principalmente pela conta “(+/-) Conta Corrente – Bancos a Conciliar”, no valor de R\$ 1.304 mil. **Se faz necessário que as Recuperandas esclareçam os motivos da conta “(+/-) Conta Corrente – Bancos a Conciliar”, não está classificada no grupo das Disponibilidades e sua expectativa de realização.**

O Ativo Não Circulante, em 30/06/2023, representa 12% do Ativo total e é composto pelas contas:



ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
EMPRÉSTIMOS	3.178	20%	0%	3.178	20%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	5.283	34%	0%	5.283	34%
INVESTIMENTOS	567	4%	0%	567	4%
IMOBILIZADO	6.461	42%	0%	6.461	42%
INTANGÍVEL	71	0%	0%	71	0%
<b>TOTAL - R\$</b>	<b>15.560</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>15.560</b>	<b>100%</b>

### ATIVO NÃO CIRCULANTE (R\$ MIL) - JUNHO/2023



Em 30/06/2023, a conta “Depósitos Judiciais” representa 34% do Ativo Não Circulante com o saldo de R\$ 5.283 mil, composto pelo processo referente ao COFINS 4,6%.

O grupo de Ativo Fixo, corresponde a 42% do Ativo Não Circulante em 30/06/2023, com o saldo líquido de R\$ 6.532 mil, as máquinas e equipamentos são os mais expressivos no total:

ATIVO FIXO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 30/06/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 31/05/2023
<b>IMOBILIZADO</b>						
BENS E DIREITOS EM USO	7.689	(7.689)	-	0%	0%	-
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	4.139	(611)	3.528	54%	0%	3.528
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	692	(167)	525	8%	0%	525
VEÍCULOS	1.498	(297)	1.201	18%	0%	1.201
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.409	(224)	1.185	18%	0%	1.185
INSTALAÇÕES PREDIAIS	21	-	21	0%	0%	21
BENS ARRENDADOS	70	(70)	-	0%	0%	-
	15.518	(9.058)	6.461	99%	0%	6.461
<b>INTANGÍVEL</b>						
MARCAS	5	-	5	0%	0%	5
SOFTWARES	588	(522)	66	1%	0%	66
	593	(522)	71	1%	0%	71
<b>TOTAL ATIVO PERMANENTE</b>	<b>16.111</b>	<b>(9.579)</b>	<b>6.532</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>6.532</b>

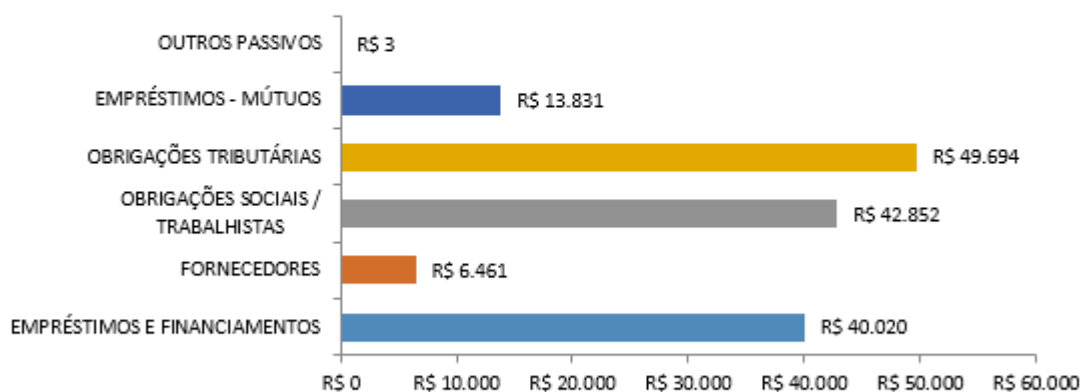


## 5.2. Endividamento

Em 30/06/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto por: 33% pelas Obrigações Tributárias, incluindo os Parcelamentos; 26% por Empréstimos e Financiamentos; 28% pelas Obrigações Sociais e Trabalhistas; e 13% por demais obrigações.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
FORNECEDORES	6.461	4%	0%	6.441	4%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	42.852	28%	2%	42.153	27%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	49.694	33%	0%	49.561	31%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	40.020	26%	-14%	46.734	29%
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	13.831	9%	0%	13.831	9%
OUTROS PASSIVOS	3	0%	0%	3	0%
<b>TOTAL</b>	<b>152.862</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>158.723</b>	<b>100%</b>

### ENDIVIDAMENTO TOTAL JUNHO/2023 - R\$ MIL



EM 30/06/2023, as “Obrigações Sociais e Trabalhistas” somam em R\$ 42.852 mil, correspondendo a 28% do endividamento total, composto, principalmente, por saldos de salários a pagar, rescisões e multa de 40% referente ao FGTS sobre rescisões. De acordo com informações apresentadas pela Recuperanda, em junho/2023 o quadro de empregados era constituído por 198 colaboradores ativos (219 colaboradores ativos no mês anterior).

As “Obrigações Tributárias” representam em 30/06/2023, 33% do endividamento com o total de R\$ 49.694 mil, os Parcelamentos representavam 64% do total das obrigações tributárias e somavam R\$ 31.988 mil, registrados no Passivo Circulante e no Passivo Não Circulante.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
ISSQN A PAGAR	25	0%	0%	25	0%
COFINS A PAGAR	4.696	9%	2%	4.592	9%
PIS A PAGAR	871	2%	3%	849	2%
IRRF - 0561 SALÁRIOS	424	1%	0%	425	1%
IRRF - 1708 SERVIÇOS PROFISSIONAIS	3	0%	8%	3	0%
RETENÇÃO ISSQN	53	0%	5%	50	0%
RETENÇÃO 4,65% COFINS/PIS/CSLL	7	0%	8%	7	0%
COFINS DIFERIDO	3.295	7%	0%	3.295	7%
PIS DIFERIDO	910	2%	0%	910	2%
COFINS 08/2019 PARCELADO	362	1%	0%	362	1%
	<u>10.645</u>			<u>10.517</u>	
PARCELAMENTO COFINS	373	1%	0%	373	1%
PARCELAMENTO PIS	44	0%	0%	44	0%
PARCELAMENTO PERT LEI 13.496/2017 RESCISÃO	17.760	36%	0%	17.760	36%
PARC. PIS PROC D.A. 60.7.23.02395-48 RESC. LEI 12.99	722	1%	0%	722	1%
PARC. COFINS PROC D.A. 60.7.23.02395-48 RESC. LEI 1	3.326	7%	0%	3.326	7%
	<u>22.225</u>			<u>22.225</u>	
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
PIS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	482	1%	0%	482	1%
COFINS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	2.222	4%	0%	2.218	4%
INCRA / SESC / SENAC / SEBRAE LIMINAR	4.356	9%	0%	4.356	9%
	<u>7.061</u>			<u>7.055</u>	
PARCELAMENTO LEI 12.996-14 REFIS COPA - INSS	130	0%	0%	130	0%
PARCELAMENTO COFINS 09-2017	168	0%	0%	168	0%
PARCELAMENTO PIS 09-2017	36	0%	0%	36	0%
PARCELAMENTO PIS E CONFINS	1.610	3%	0%	1.610	3%
PARCELAMENTO INSS	5.156	10%	0%	5.156	10%
PARCELAMENTO FGTS	2.664	5%	0%	2.664	5%
	<u>9.763</u>			<u>9.763</u>	
<b>TOTAL</b>	<b>49.694</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>49.561</b>	<b>100%</b>



Em 30/06/2023 os Empréstimos e Financiamentos correspondem a 26% do total, com o saldo de R\$ 40.020 mil, classificado no Passivo Circulante, composto principalmente pelo saldo devedor com o Banco do Brasil.

Os Empréstimos de Mútuos com empresas do Grupo Conserve, em 30/06/2023, representam 9% do endividamento total, com o montante de R\$ 13.831 mil, com maior concentração no saldo de mútuo devido a Recuperanda Plantão Serviços de Vigilância Ltda.

### 5.3. Análise Financeira

---

Apresentação do **Balanco Patrimonial** da CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):



BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>117.711</b>	<b>88%</b>	<b>-8%</b>	<b>128.620</b>	<b>89%</b>	<b>104.462</b>
DISPONIBILIDADES	59.672	45%	-2%	60.841	42%	61.370
CLIENTES	46.551	35%	2%	45.418	32%	22.543
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	4.255	3%	3%	4.125	3%	2.119
ESTOQUES	2.445	2%	0%	2.445	2%	2.504
EMPRÉSTIMOS - MÚTUO	710	1%	-13%	820	1%	866
OUTROS ATIVOS	4.078	3%	-73%	14.971	10%	15.061
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>15.560</b>	<b>12%</b>	<b>0%</b>	<b>15.560</b>	<b>11%</b>	<b>15.851</b>
EMPRÉSTIMOS	3.178	2%	0%	3.178	2%	3.178
DEPÓSITOS JUDICIAIS	5.283	4%	0%	5.283	4%	5.283
INVESTIMENTOS	567	0%	0%	567	0%	567
IMOBILIZADO	6.461	5%	0%	6.461	4%	6.752
INTANGÍVEL	71	0%	0%	71	0%	71
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>133.271</b>	<b>100%</b>	<b>-8%</b>	<b>144.180</b>	<b>100%</b>	<b>120.314</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>135.229</b>	<b>101%</b>	<b>-4%</b>	<b>141.095</b>	<b>98%</b>	<b>108.436</b>
FORNECEDORES	6.461	5%	0%	6.441	4%	5.364
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	42.852	32%	2%	42.153	29%	19.534
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	32.870	25%	0%	32.742	23%	24.358
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	40.020	30%	-14%	46.734	32%	46.330
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	13.022	10%	0%	13.022	9%	12.848
OUTROS PASSIVOS	3	0%	0%	3	0%	2
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>17.633</b>	<b>13%</b>	<b>0%</b>	<b>17.628</b>	<b>12%</b>	<b>16.134</b>
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	16.824	13%	0%	16.818	12%	15.325
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	810	1%	0%	810	1%	810
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(19.592)</b>	<b>-15%</b>	<b>100%</b>	<b>(14.543)</b>	<b>-10%</b>	<b>(4.256)</b>
CAPITAL SOCIAL	9.750	7%	0%	9.750	7%	9.750
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(1.269)	-1%	0%	(1.269)	-1%	-
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(12.737)	-10%	0%	(12.737)	-9%	6.203
RESULTADO DO PERÍODO	(15.335)	-12%	49%	(10.287)	-7%	(20.210)
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>133.271</b>	<b>100%</b>	<b>-8%</b>	<b>144.180</b>	<b>100%</b>	<b>120.314</b>

## ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 30/06/2023, nota-se que a principal variação ocorreu na conta:



- **Outros ativos:** Em 30/06/2023 houve redução em 73%, sendo R\$ 10.983 mil a menor em relação ao mês anterior. A principal variação foi observada na conta “(+/-) CONTA CORRENTE - BANCOS A CONCILIAR” que registrou baixa considerável no período em análise. De acordo com a Recuperanda, em Nota Explicativa datada em 07/07/2023, houve reconciliação de saldos contábeis. O Balancete contábil demonstra que as baixas foram registradas nas contas “Empréstimos e Financiamentos” no Passivo Circulante e “Despesas Financeiras” no resultado.

As demais contas do Ativo não apresentaram variação significativa no período para maiores comentários.

### **ANÁLISE DO PASSIVO:**

Em 30/06/2023, o Passivo da Recuperanda possui maior representatividade dos saldos no grupo do Passivo Circulante e demonstra que a maior parte do endividamento vence a curto prazo:

PASSIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	135.229	101%	-4%	141.095	98%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	17.633	13%	0%	17.628	12%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(19.592)	-15%	35%	(14.543)	-10%
<b>TOTAL</b>	<b>133.271</b>	<b>100%</b>	<b>-8%</b>	<b>144.180</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 30/06/2023, nota-se que a principal variação ocorrida foi na seguinte conta:

- **Empréstimos e Financiamentos:** Em 30/06/2023 houve redução de 14%, sendo R\$ 6.714 mil a menor em relação ao mês anterior. De acordo com a Recuperanda, em Nota Explicativa datada em 07/07/2023, houve reconciliação de saldos contábeis da conta “(+/-) CONTA CORRENTE - BANCOS A CONCILIAR”, refletindo em baixas neste grupo de contas do Passivo Circulante.

### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**





O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/06/2023 registra saldo negativo de R\$ 19.592 mil e apresenta passivo descoberto, ocorrido quando os saldos do passivo exigível são maiores que os saldos do ativo, segue composição:

PATIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	9.750	-50%	0%	9.750	-67%
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(1.269)	6%	0%	(1.269)	9%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(12.737)	65%	0%	(12.737)	88%
RESULTADO DO PERÍODO	(15.335)	78%	49%	(10.287)	71%
<b>TOTAL</b>	<b>(19.592)</b>	<b>100%</b>	<b>35%</b>	<b>(14.543)</b>	<b>100%</b>

### **CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS E PASSIVAS**

No Balancete contábil da Recuperanda se encontra registrada as contas de compensação Ativas e Passivas que não constituem patrimônio da Empresa. As contas de compensação se trata de um tipo de controle e registro de fatos relevantes que implicam em direitos e obrigações da Recuperanda e que poderão se materializar no futuro e vir a modificar o patrimônio da empresa. **Se faz necessário que as Recuperandas informem sobre o histórico de constituição desses saldos e esclareçam a expectativa de realização, uma vez que, não está sendo movimentada contabilmente.**

Segue a composição Ativa e Passiva, resultando em montantes idênticos que não são considerados pelas Recuperandas no Balanço Patrimonial da CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.



CONTAS DE COMPENSAÇÃO- R\$ MIL	ATIVO	PASSIVO
<b>BENS EM COMODATO</b>		
REMESSA DE BENS EM COMODATO P/ CLIENTES	251	251
BENS RECEBIDOS EM COMODATO	495	495
	<u>746</u>	<u>746</u>
<b>IMOBILIZADO PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS</b>		
CONTRATO PREST DE SERVIÇOS - IMOBILIZADO	1.575	1.575
<b>ESTOQUE P/ DEMONSTRAÇÃO</b>		
ESTOQUE DE MERCADORIA EM DEMONSTRAÇÃO	266	266
<b>ESTOQUE P/ CONserto OU REPARO</b>		
MERCADORIA EM PODER DE TERCEIROS	109	109
<b>ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA</b>		
MATÉRIA PRIMA EM PODER DE TERCEIROS	313	313
<b>TOTAL</b>	<b>3.009</b>	<b>3.009</b>



Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal				Resultado Acumulado			
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	30/06/2023	31/12/2022	
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>								
Prestação de Serviços	1.648	100%	-25%	2.205	100%	36.680	156.750	
Deduções da Receita	(211)	-13%	-35%	(327)	-15%	(5.488)	(20.591)	
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>1.437</b>	<b>87%</b>	<b>-23%</b>	<b>1.878</b>	<b>85%</b>	<b>31.192</b>	<b>136.160</b>	
Custos dos Serviços Prestados	(664)	-40%	-23%	(858)	-39%	(31.961)	(123.062)	
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>773</b>	<b>54%</b>	<b>-24%</b>	<b>1.020</b>	<b>54%</b>	<b>(769)</b>	<b>13.098</b>	
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>101%</b>			<b>74%</b>		<b>134%</b>	<b>111%</b>	
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>								
Administrativas e gerais	(786)	-48%	48%	(531)	-24%	(9.443)	(28.290)	
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	(292)	(30)	
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(786)</b>	<b>-48%</b>	<b>48%</b>	<b>(531)</b>	<b>-24%</b>	<b>(9.735)</b>	<b>(28.320)</b>	
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(12)</b>	<b>-1%</b>	<b>-102%</b>	<b>489</b>	<b>22%</b>	<b>(10.504)</b>	<b>(15.222)</b>	
Receita Financeira	67	4%	100%	0	0%	282		
Despesa Financeira	(5.103)	-310%	100%	(1)	0%	(5.114)		
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(5.037)</b>	<b>-306%</b>	<b>540716%</b>	<b>(1)</b>	<b>0%</b>	<b>(4.831)</b>	<b>(4.988)</b>	
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(5.049)</b>	<b>-306%</b>	<b>-1134%</b>	<b>488</b>	<b>22%</b>	<b>(15.335)</b>	<b>(20.210)</b>	
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-	
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(5.049)</b>	<b>-306%</b>	<b>-1134%</b>	<b>488</b>	<b>22%</b>	<b>(15.335)</b>	<b>(20.210)</b>	

O Resultado em 30/06/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 5.049 mil, contra o lucro líquido de R\$ 488 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 15.335 mil.

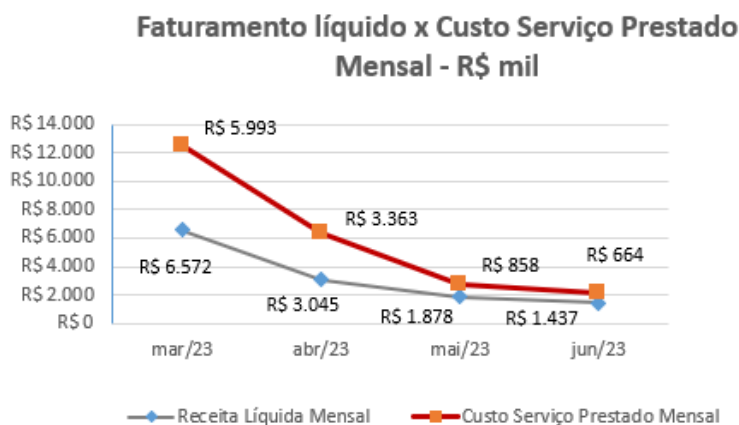
Os custos e despesas operacionais representam 101% da receita líquida em 30/06/2023, contra 74% no mês anterior.

As receitas líquidas de vendas registraram em junho/2023 redução de 23% quando comparadas ao mês anterior, devido à redução de contratos com clientes. Já os custos dos serviços prestados registraram redução de 23% no período sob análise. De acordo com a Recuperanda, a redução dos custos está atrelada a redução das vendas no período, sem

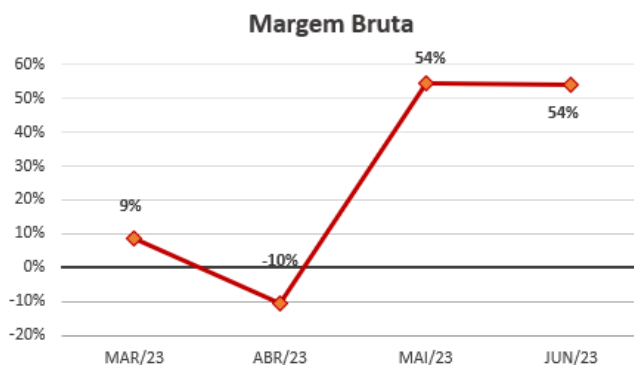


maiores destaques. Desta forma, a margem bruta foi positiva em 54% no mês sob análise contra margem bruta positiva de 54% em maio/2023.

Observa-se que a evolução no faturamento líquido está em linha com a evolução dos custos dos serviços prestados:



A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda praticou preços de vendas negativos em abril/2023, o que significa que os preços de vendas foram inferiores aos custos dos serviços prestados:



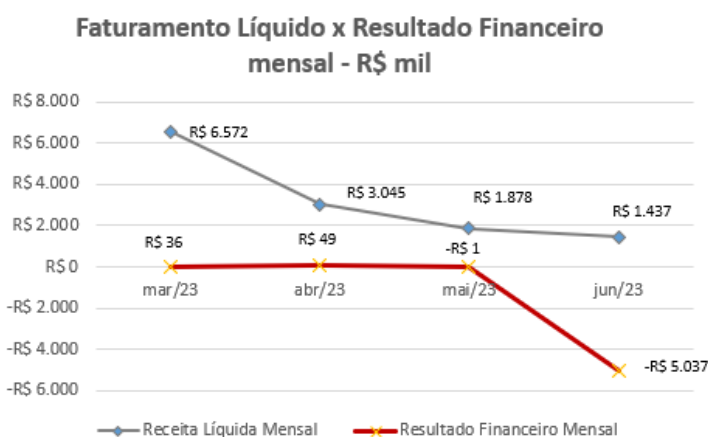
As despesas operacionais não apresentaram variação significativa para maiores comentários.

O resultado financeiro líquido da Recuperanda apresentou saldo negativo em R\$ 5.037 mil em junho/2023 contra o saldo negativo de R\$ 1 mil no mês anterior. As Despesas financeiras registraram a principal variação na conta de juros/ multas que registrou aumento de R\$ 4.937

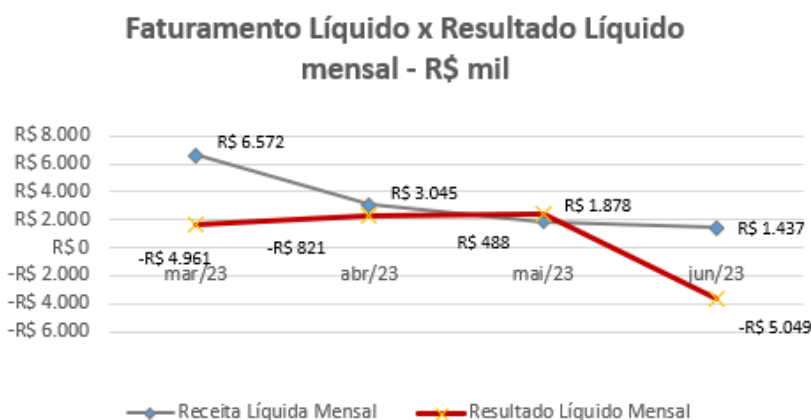


mil. De acordo com a Recuperanda, em Nota Explicativa datada em 07/07/2023, houve reconciliação de saldos contábeis nas contas “(+/-) CONTA CORRENTE - BANCOS A CONCILIAR” (Ativo) e “Empréstimos e Financiamentos” (Passivo), sendo o reflexo de baixas observado no reconhecimento de despesas financeiras.

Nota-se que o resultado financeiro não possui sofre influências do faturamento, conforme gráfico.



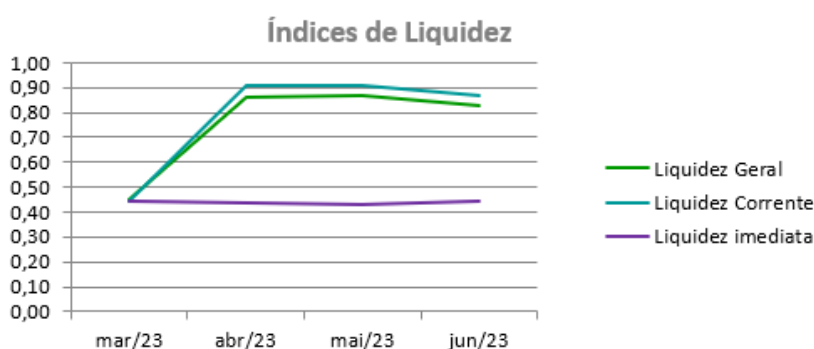
Nota-se que o resultado líquido não acompanha a variação do faturamento, as distorções ocorrem quando há o registro de despesas pontuais, como ocorrido em junho/2023.



## 5.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Geral	0,45	0,86	0,87	0,83
Liquidez Corrente	0,45	0,91	0,91	0,87
Liquidez imediata	0,45	0,44	0,43	0,44



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 83% das obrigações de curto e longo prazo em 30/06/2023.

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 30/06/2023 a empresa possui cerca de R\$ 0,87 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são de curto prazo.

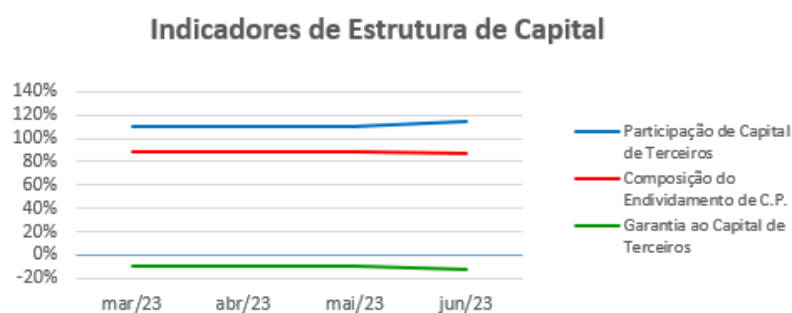
O índice de liquidez imediata, índice bastante conservador, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo, indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ 0,44 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.

### **INDICADORES DE ESTRUTURA DE CAPITAL**

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Participação de Capital de Terceiros	110%	111%	110%	115%
Composição do Endividamento de C.P.	89%	89%	89%	88%
Garantia ao Capital de Terceiros	-9%	-10%	-9%	-13%



A participação de capital de terceiros na atividade em 30/06/2023, representa o equivalente a 115% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

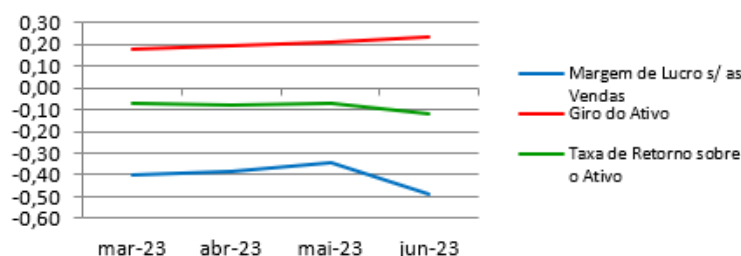
A composição do endividamento, demonstra que 88% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -13% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

### **ÍNDICES DE RENTABILIDADE**



ÍNDICES DE RENTABILIDADE	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,40	-0,39	-0,35	-0,49
Giro do Ativo	0,18	0,20	0,21	0,23
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,07	-0,08	-0,07	-0,12

### Índices de Rentabilidade



**Margem de lucro sobre vendas** (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. Em 30/06/2023 foi apurado resultado negativo de R\$0,49 e indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

**Giro do ativo** - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo, em 30/06/2023 foi apurado 0,23.

**Taxa de Retorno sobre o Ativo** - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em 30/06/2023 foi apurado índice negativo em -0,12.

### **ANÁLISE DINÂMICA**





Para entendimento da análise do Capital de Giro (CDG), Necessidade de Capital de Giro (NCG) e Tesouraria (T), foi considerado o Modelo de Fleuriet, com as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira:

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

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$	31/05/2023	30/06/2023	31/05/2023	30/06/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	15.560	15.560		
Passivo não circulante	3.085	(1.958)		
	<b>(12.474)</b>	<b>(17.518)</b>	(-)	(-)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	67.779	58.039		
Passivo operacional	98.942	92.377		
	<b>(31.163)</b>	<b>(34.337)</b>	(-)	(-)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	60.841	59.672		
Passivo financeiro	42.153	42.852		
	<b>18.689</b>	<b>16.820</b>	(+)	(+)

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo IV – Alto Risco justificada pelo Capital de Giro (CDG) negativo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda não têm garantido a cobertura de seu endividamento total. O saldo da Tesouraria (T) positivo ameniza a Necessidade de Capital de Giro (NCG) ao contar com o saldo das disponibilidades.

## 5.5. Conclusão

Das análises dos registros contábeis da CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30/06/2023 de R\$ 5.049 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 15.335 mil, no exercício de 2023.

O principal ativo da Recuperanda é o grupo das Disponibilidades que registra saldo de R\$ 59.672 mil, correspondendo a 51% do Ativo total. Já o principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos das Obrigações Tributárias que somam em R\$ 49.694 mil e dos Empréstimos e Financiamentos no montante de R\$ 40.020 mil que juntos equivalem a 59% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 19.592 mil e registra passivo a descoberto que ocorre quando os saldos do passivo exigível são maiores que os saldos do ativo.



## 6. CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA.

### 6.1. Ativos

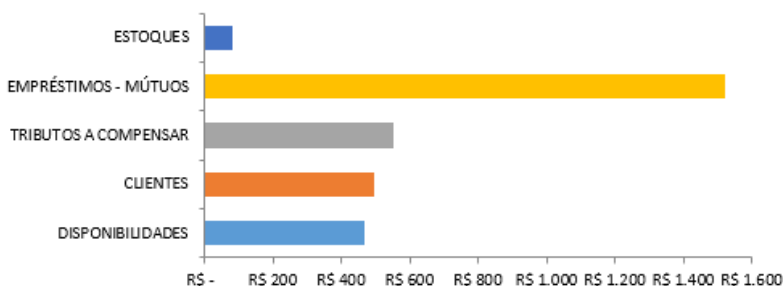
Em 30/06/2023, os ativos da Recuperanda são constituídos 100% pelo grupo de contas do Ativo Circulante:

ATIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	3.118	100%	-4%	3.234	100%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	0%	0%	-	0%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>3.234</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 30/06/2023 registra o saldo de R\$ R\$ 3.118 mil e é composto pelas seguintes contas:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
DISPONIBILIDADES	465	15%	-1%	471	15%
CLIENTES	497	16%	0%	497	15%
TRIBUTOS A COMPENSAR	552	18%	-17%	661	20%
ESTOQUES	80	3%	0%	80	2%
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	1.524	49%	0%	1.524	47%
<b>TOTAL</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>3.234</b>	<b>100%</b>

ATIVO CIRCULANTE (R\$ MIL) - JUNHO/2023



Em 30/06/2023 o grupo das Disponibilidades representa 15% do Ativo Circulante com o saldo de R\$ 465 mil, composto por Bancos Conta Movimento.

A conta Clientes, em 30/06/2023, registra o saldo de R\$ 497 mil e representa 16% do Ativo Circulante, o principal cliente é CENTRAIS DE ABASTECIMENTOS DE MINAS GERAIS. As



Recuperandas informaram que não possuem a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis. **Se faz importante as Recuperandas avaliem a idade dos recebíveis e expectativas de recebimento, sendo prática contábil a constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.**

Em 30/06/2023, o grupo de Tributos a Compensar registra o saldo de R\$ 552 mil e corresponde a 18% do Ativo, composto principalmente por Retenções 4,65% - Federal e COFINS não cumulativo.

Os Empréstimos por mútuos entre empresas do Grupo Conservo, representa 49% do Ativo com o montante de R\$ R\$ 1.524 mil, composto em sua totalidade pela empresa CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.

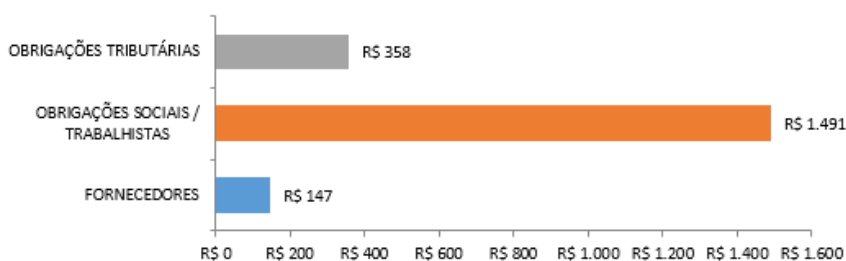
A Recuperanda não possui saldo registrado no Ativo Não Circulante.

## 6.2. Endividamento

Em 30/06/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto por: 75% por Obrigações Sociais e Trabalhistas; 18% pelas Obrigações Tributárias; e 7% por Fornecedores.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
FORNECEDORES	147	7%	-2%	150	7%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.491	75%	-7%	1.600	76%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	358	18%	0%	357	17%
<b>TOTAL</b>	<b>1.997</b>	<b>100%</b>	<b>-5%</b>	<b>2.108</b>	<b>100%</b>

ENDIVIDAMENTO TOTAL 0 - R\$ MIL



As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 1.491 mil, sendo 75% do endividamento total, composto principalmente por saldos de provisão de férias, salários e rescisões a pagar. Em 30/06/2023, não havia colaboradores ativos no quadro de empregados.

As Obrigações Tributárias representam, em 30/06/2023, 18% do total do endividamento com o montante de R\$ 358 mil e estão registrados no curto e longo prazo.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
ISSQN A PAGAR	7	2%	0%	7	2%
COFINS A PAGAR	149	42%	0%	149	42%
PIS A PAGAR	32	9%	0%	32	9%
IRRF - 0561 SALÁRIOS	5	1%	0%	5	1%
IRRF - 1708 SERVIÇOS PROFISSIONAIS	0	0%	0%	0	0%
RETENÇÃO 4,65% COFINS/PIS/CSLL	0	0%	0%	0	0%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL ESTIMATIVA	8	2%	0%	8	2%
	<b>202</b>	<b>57%</b>	<b>0%</b>	<b>202</b>	<b>56%</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
INCRA / SESC / SENAC / SEBRAE LIMINAR	156	43%	0%	156	44%
	<b>156</b>	<b>43%</b>	<b>0%</b>	<b>156</b>	<b>44%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>358</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>357</b>	<b>100%</b>



### 6.3. Análise Financeira

Apresentação do Balanço Patrimonial da CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>3.234</b>	<b>100%</b>	<b>2.735</b>
DISPONIBILIDADES	465	15%	-1%	471	15%	104
CLIENTES	497	16%	0%	497	15%	505
TRIBUTOS A COMPENSAR	552	18%	-17%	661	20%	531
ESTOQUES	80	3%	0%	80	2%	80
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	1.524	49%	0%	1.524	47%	1.515
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>3.234</b>	<b>100%</b>	<b>2.735</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>1.841</b>	<b>59%</b>	<b>-6%</b>	<b>1.952</b>	<b>60%</b>	<b>1.940</b>
FORNECEDORES	147	5%	-2%	150	5%	159
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.491	48%	-7%	1.600	49%	1.650
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	202	6%	0%	202	6%	132
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>156</b>	<b>5%</b>	<b>0%</b>	<b>156</b>	<b>5%</b>	<b>156</b>
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	156	5%	0%	156	5%	156
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.122</b>	<b>36%</b>	<b>100%</b>	<b>1.126</b>	<b>35%</b>	<b>639</b>
CAPITAL SOCIAL	663	21%	0%	663	20%	663
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(161)	-5%	0%	(161)	-5%	-
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	241	8%	0%	241	7%	241
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(103)	-3%	0%	(103)	-3%	(666)
RESULTADO DO PERÍODO	482	15%	-1%	487	15%	401
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>3.234</b>	<b>100%</b>	<b>2.735</b>



### ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 30/06/2023, nota-se que a principal variação foi observada na conta “Tributos a Compensar”, devido a baixas realizadas na conta de “Contribuições Sociais”.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 30/06/2023, o Passivo da Recuperanda possui maior representatividade dos saldos no grupo do Passivo Circulante e demonstra que a maior parte do endividamento vence a curto prazo:

PASSIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	1.841	59%	-6%	1.952	60%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	156	5%	0%	156	5%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.122	36%	0%	1.126	35%
<b>TOTAL</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>3.234</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 30/06/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas, para maiores comentários.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/06/2023 registra saldo de R\$ 1.122 mil. O Capital Social é de R\$ 663 mil. Segue composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	663	44%	0%	663	41%
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(161)	-11%	0%	(161)	-10%
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	241	16%	0%	241	15%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(103)	-7%	0%	(103)	-6%
RESULTADO DO PERÍODO	482	32%	-1%	487	30%
<b>TOTAL</b>	<b>1.122</b>	<b>75%</b>	<b>0%</b>	<b>1.126</b>	<b>70%</b>



Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal				Resultado Anual		
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	30/06/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	-	0%	0%	-	0%	770	9.119
Deduções da Receita	(1)	23%	100%	-	0%	(71)	(560)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>(1)</b>	<b>23%</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>699</b>	<b>8.560</b>
Custos dos Serviços Prestados	(1)	24%	19%	(1)	100%	(205)	(7.934)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>(2)</b>	<b>47%</b>	<b>134%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>494</b>	<b>626</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	(2)	53%	100%	-	0%	(11)	(67)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(2)</b>			<b>-</b>		<b>(11)</b>	<b>(67)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(4)</b>	<b>100%</b>	<b>398%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>483</b>	<b>559</b>
Receita Financeira	-	0%	0%	-	0%	-	-
Despesa Financeira	-	0%	0%	-	0%	(1)	(10)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>-</b>			<b>-</b>		<b>(1)</b>	
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(4)</b>	<b>100%</b>	<b>398%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>482</b>	<b>549</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	(148)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(4)</b>	<b>100%</b>	<b>398%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>482</b>	<b>401</b>

O Resultado em 30/06/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 4 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 1 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado lucro líquido de R\$ 482 mil.

Observa-se que em junho/2023 o resultado mensal não registrou faturamento. De acordo com a Recuperanda, a empresa está em inatividade operacional. Os demais registros no resultado não possuem valores significativos para maiores análises.

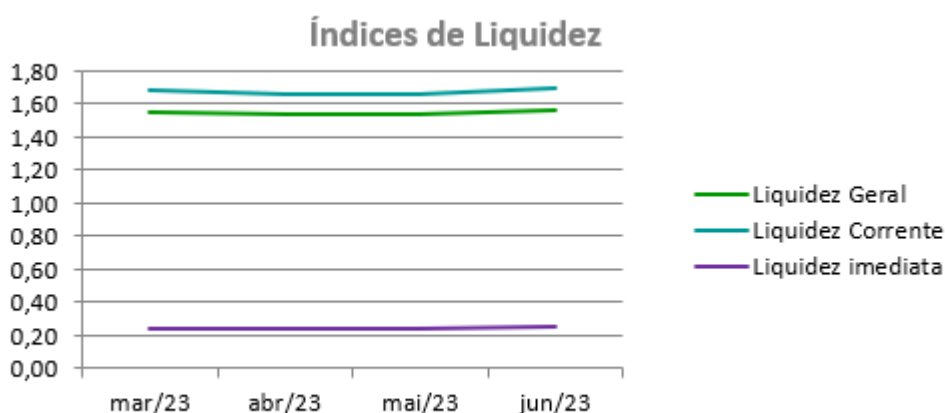




## 6.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Geral	1,55	1,53	1,53	1,56
Liquidez Corrente	1,68	1,66	1,66	1,69
Liquidez imediata	0,25	0,24	0,24	0,25



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 156% das obrigações de curto e longo prazo em 30/06/2023.

Sua liquidez corrente, ou seja, disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamento de dívidas também de curto prazo é favorável para a Recuperanda, pois em 30/06/2023 a empresa possui cerca de R\$ 1,69 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são de curto prazo.

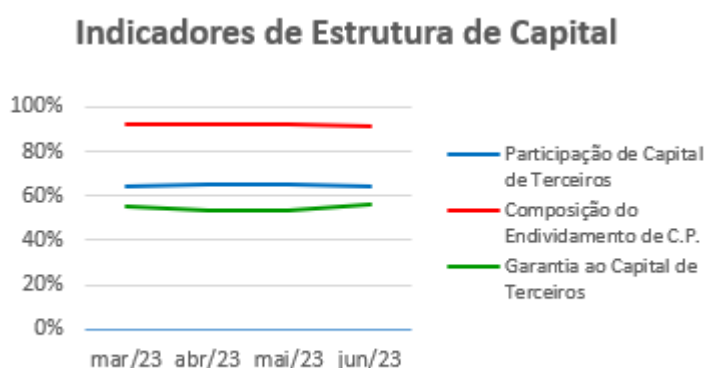
O índice de liquidez imediata, índice bastante conservador, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo, indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ 0,25 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.

### INDICADORES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Participação de Capital de Terceiros	64%	65%	65%	64%
Composição do Endividamento de C.P.	93%	93%	93%	92%
Garantia ao Capital de Terceiros	55%	53%	53%	56%



A participação de capital de terceiros na atividade em 30/06/2023, representa o equivalente a 64% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 92% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é positiva em 56% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.



## ÍNDICES DE RENTABILIDADE

A Recuperanda não registrou faturamento após o mês de janeiro/2023 e informou que está com as atividades operacionais interrompidas, portanto, não há que se falar em rentabilidade.

## ANÁLISE DINÂMICA

Para entendimento da análise do Capital de Giro (CDG), Necessidade de Capital de Giro (NCG) e Tesouraria (T), foi considerado o Modelo de Fleuriet, com as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira:

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

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ MIL	31/05/2023	30/06/2023	31/05/2023	30/06/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	-	-		
Passivo não circulante	1.281	1.277		
	<b>1.281</b>	<b>1.277</b>	(+)	(+)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	2.762	2.653		
Passivo operacional	352	350		
	<b>2.410</b>	<b>2.303</b>	(+)	(+)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	471	465		
Passivo financeiro	1.600	1.491		
	<b>(1.129)</b>	<b>(1.026)</b>	(-)	(-)

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo III – Insatisfatória, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, apesar do saldo da Tesouraria (T) negativo, vindo a demonstrar que a empresa se encontra em efeito tesoura. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante, apesar do maior saldo está na conta de mútuos a receber de empresa do Grupo Conservo.



## 6.5. Conclusão

---

Das análises dos registros contábeis da CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30/06/2023 de R\$ 4 mil e lucro líquido acumulado de R\$ 482 mil, no exercício de 2023.

O Ativo da Recuperanda possui 49% do seu total, concentrado na conta Empréstimos referente a mútuos a receber de empresas do Grupo Conservo, com o saldo de R\$ 1.524 mil. Já o endividamento está concentrado principalmente na conta de Obrigações Sociais e Trabalhista que representa 75% do total, no montante de R\$ 1.491 mil. O Patrimônio Líquido registra saldo positivo de R\$ 1.122 mil.

## 7. CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA.

### 7.1. Ativos

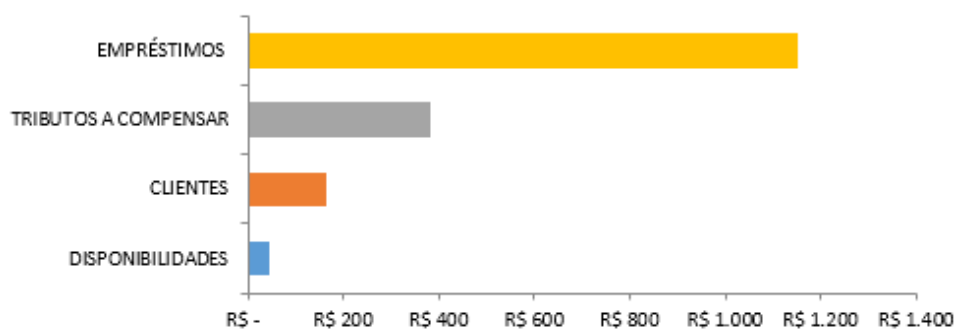
Em 30/06/2023, os ativos da Recuperanda são constituídos principalmente pelo grupo de contas do Ativo Circulante que representa 68% do total:

ATIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	1.743	68%	0%	1.743	68%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	818	32%	0%	818	32%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>2.561</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>2.561</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 30/06/2023 registra o saldo de R\$ 1.743 mil e seu maior saldo foi observado na conta Empréstimos - Mútuos, que representa 66% deste grupo:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
DISPONIBILIDADES	44	3%	0%	44	3%
CLIENTES	164	9%	0%	164	9%
TRIBUTOS A COMPENSAR	383	22%	0%	383	22%
EMPRÉSTIMOS	1.152	66%	0%	1.152	66%
<b>TOTAL</b>	<b>1.743</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>1.743</b>	<b>100%</b>

#### ATIVO CIRCULANTE (R\$ MIL) - JUNHO/2023



A conta Clientes, em 30/06/2023, registra o saldo de R\$ 164 mil e representa 9% do Ativo Circulante, composto pelo cliente AMBEV. **Se faz importante que as Recuperandas avaliem**



a idade dos recebíveis e expectativas de recebimento, sendo prática contábil a constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.

Em 30/06/2023, o grupo de Tributos a Compensar registra o saldo de R\$ R\$ 383 mil e corresponde a 22% do Ativo Circulante, com maior concentração nas contas INSS e Retenções 4,65%.

Os Empréstimos representam 66% do Ativo Circulante com o montante de R\$ R\$ 1.152 mil, constituído por mútuos entre empresas do Grupo Conservo e por saldo da conta de Bancos a Conciliar que possui maior representatividade com o saldo de R\$ 1.204 mil. **Se faz necessário que as Recuperandas esclareçam os motivos da conta "Bancos a Conciliar" não está classificada no grupo das Disponibilidades e sua expectativa de realização.**

EMPRÉSTIMOS - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
CONSERVO SERVIÇOS GERIAIS LTDA	(50)	-4%	0%	(50)	-4%
BANCOS A CONCILIAR	1.204	104%	0%	1.204	104%
ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS	(1)	-100%	0%	(1)	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.152</b>	<b>-4%</b>	<b>0%</b>	<b>1.152</b>	<b>-4%</b>

O Ativo Não Circulante representa 32% do Ativo total e está concentrado principalmente na conta de Empréstimos a Sócios que registra o saldo de R\$ 810 mil, referente a mútuo a receber da empresa CONSERVO SERVIÇOS GERAIS.

ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
EMPRÉSTIMOS À SÓCIOS	810	99%	0%	810	99%
IMOBILIZADO	8	1%	0%	8	1%
<b>TOTAL</b>	<b>818</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>818</b>	<b>100%</b>

O Ativo Imobilizado não possui maior representatividade no Ativo total da Recuperanda:

ATIVO IMOBILIZADO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 30/06/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 31/05/2023
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	2	(1)	2	20%	0%	2
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	9	(3)	6	80%	0%	6
<b>TOTAL ATIVO PERMANENTE</b>	<b>12</b>	<b>(4)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>8</b>

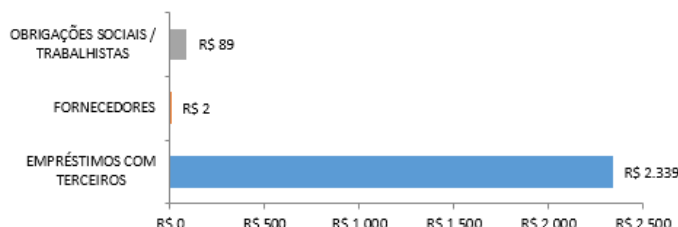


## 7.2. Endividamento

Em 30/06/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto por: 96% por Empréstimos e Financiamentos e 4% por Obrigações Sociais e Trabalhistas; os Fornecedores não possuem maior representatividade.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
FORNECEDORES	2	0%	0%	2	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	89	4%	2%	88	4%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.339	96%	0%	2.339	96%
<b>TOTAL</b>	<b>2.430</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>2.429</b>	<b>100%</b>

ENDIVIDAMENTO TOTAL JUNHO/2023 - R\$ MIL



As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 89 mil, sendo 4% do endividamento total, composto principalmente por saldos de provisão de férias, salários e rescisões a pagar. Em 30/06/2023, o quadro de colaboradores não possuía empregados ativos sendo que no mês anterior havia 1 empregado ativo.

Os Empréstimos e Financiamentos representam em 30/06/2023, 96% do endividamento com o total de R\$ 2.339 mil e estão registrados no Passivo Circulante com o saldo de R\$ 5 mil referente a mútuo a receber da empresa PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA e R\$ 2.334 mil no Passivo Não Circulante, sem abertura no Balancete contábil das empresas do Grupo Conservo que constituem o saldo no longo prazo. **Se faz necessário que a Recuperanda detalhe a composição das empresas que constituem o saldo da conta de “Empréstimos Pessoa Jurídica”, classificada no Passivo Não Circulante.**



### 7.3. Análise Financeira

Apresentação da **Balanco Patrimonial** da CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>1.743</b>	<b>68%</b>	<b>0%</b>	<b>1.743</b>	<b>68%</b>	<b>1.720</b>
DISPONIBILIDADES	44	2%	0%	44	2%	1.250
CLIENTES	164	6%	0%	164	6%	140
TRIBUTOS A COMPENSAR	383	15%	0%	383	15%	380
EMPRÉSTIMOS	1.152	45%	0%	1.152	45%	(50)
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>818</b>	<b>32%</b>	<b>0%</b>	<b>818</b>	<b>32%</b>	<b>818</b>
EMPRÉSTIMOS	810	32%	0%	810		810
IMOBILIZADO	8	0%	0%	8		8
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.561</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>2.561</b>	<b>100%</b>	<b>2.538</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>97</b>	<b>4%</b>	<b>2%</b>	<b>95</b>	<b>4%</b>	<b>77</b>
FORNECEDORES	2	0%	0%	2	0%	1
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	89	3%	2%	88	3%	71
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5	0%	0%	5	0%	5
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.334</b>	<b>91%</b>	<b>0%</b>	<b>2.334</b>	<b>91%</b>	<b>2.334</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.334	91%	0%	2.334	91%	2.334
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>131</b>	<b>5%</b>	<b>100%</b>	<b>132</b>	<b>5%</b>	<b>127</b>
CAPITAL SOCIAL	99	4%	0%	99	4%	99
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	29	1%	0%	29	1%	29
RESULTADO DO PERÍODO	4	0%	-29%	5	0%	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.561</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>2.561</b>	<b>100%</b>	<b>2.538</b>





### ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 30/06/2023, nota-se que não ocorreram variações nos saldos, para maiores comentários.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 30/06/2023, o Passivo da Recuperanda possui maior representatividade dos saldos concentrado no grupo do Passivo Não Circulante e demonstra que a maior parte do endividamento vence a longo prazo:

PASSIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	97	4%	2%	95	4%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.334	91%	0%	2.334	91%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	131	5%	-1%	132	5%
<b>TOTAL</b>	<b>2.561</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>2.561</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 30/06/2023, nota-se não ocorreram variações significativas, para maiores comentários.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/06/2023 registra saldo de R\$ 131 mil. O Capital Social é de R\$ 99 mil. Segue composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	99	75%	0%	99	74%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	29	22%	0%	29	22%
RESULTADO DO PERÍODO	4	3%	-29%	5	4%
<b>TOTAL</b>	<b>131</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>



Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal				Resultado Anual		
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	30/06/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	-	0%	0%	-	0%	29	235
Deduções da Receita	-	0%	0%	-	0%	(2)	(14)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>28</b>	<b>221</b>
Custos dos Serviços Prestados	(1)	100%	100%	-	0%	(23)	(221)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>5</b>	<b>(0)</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	-	0%	0%	-	0%	(1)	(10)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>(1)</b>	<b>(10)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>4</b>	<b>(10)</b>
Receita Financeira	-	0%	0%	-	0%	-	0
Despesa Financeira	-	0%	0%	-	0%	-	(2)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>4</b>	<b>(12)</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>4</b>	<b>(12)</b>

Em 30/06/2023 houve apuração de prejuízo líquido de R\$ 1 mil enquanto no mês anterior não houve apuração de resultado. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado lucro líquido de R\$ 4 mil.

Observa-se que em 30/06/2023 não houve registro de faturamento nem no mês anterior. As Recuperandas informaram que a empresa se encontra com as atividades interrompidas.

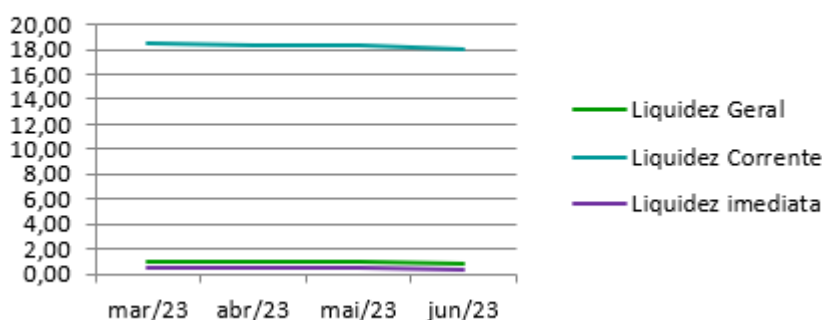


## 7.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Geral	1,05	1,05	1,05	1,05
Liquidez Corrente	18,44	18,34	18,34	18,06
Liquidez imediata	0,47	0,46	0,46	0,45

### Índices de Liquidez



A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a sociedade possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a, aproximadamente, 105% das obrigações de curto e longo prazo em 30/06/2023.

Sua liquidez corrente, ou seja, disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamento de dívidas também de curto prazo é favorável para a Recuperanda, pois em 30/06/2023 a empresa possui cerca de R\$ 18,06 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são de curto prazo.

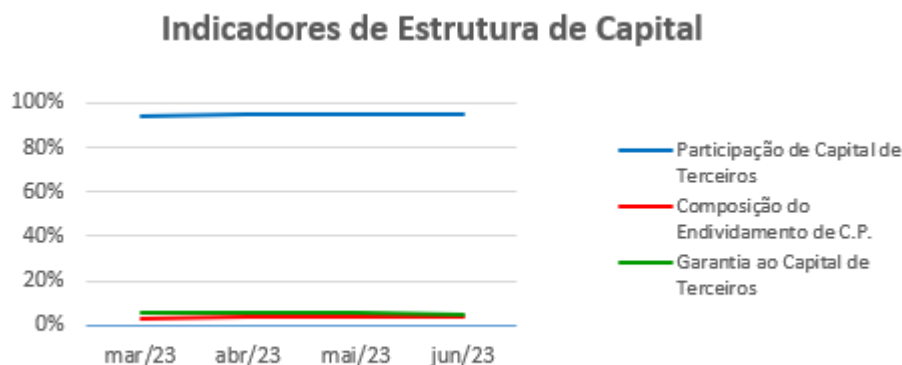
O índice de liquidez imediata, índice bastante conservador, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo, indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ 0,45 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.

#### INDICADORES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Participação de Capital de Terceiros	95%	95%	95%	95%
Composição do Endividamento de C.P.	4%	4%	4%	4%
Garantia ao Capital de Terceiros	6%	5%	5%	5%



A participação de capital de terceiros na atividade em 30/06/2023, representa o equivalente a 95% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 4% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é positiva em 5% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

#### ÍNDICES DE RENTABILIDADE

A Recuperanda não vem registrando faturamento e informou que é devido a inatividade operacional, portanto, não há que se falar em rentabilidade.

#### ANÁLISE DINÂMICA

Para entendimento da análise do Capital de Giro (CDG), Necessidade de Capital de Giro (NCG) e Tesouraria (T), foi considerado o Modelo de Fleuriet, com as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira:

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

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$	31/05/2023	30/06/2023	31/05/2023	30/06/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	818	818		
Passivo não circulante	2.466	2.464		
	<b>1.648</b>	<b>1.647</b>	(+)	(+)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	1.699	1.699		
Passivo operacional	7	7		
	<b>1.692</b>	<b>1.692</b>	(+)	(+)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	44	44		
Passivo financeiro	88	89		
	<b>(44)</b>	<b>(45)</b>	(-)	(-)

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo III – Insatisfatória, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, apesar do saldo da Tesouraria (T) negativo, vindo a demonstrar que a empresa se encontra em efeito tesoura. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante, apesar do maior saldo está na conta de “Bancos a Conciliar”.

## 7.5. Conclusão



Das análises dos registros contábeis da CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA., em 30/06/2023 houve apuração de prejuízo líquido de R\$ 1 mil. Já no acumulado do exercício foi apurado lucro líquido de R\$ 4 mil.

O Ativo da Recuperanda está 66% concentrado no saldo de Empréstimo constituído principalmente pela conta “Banco a Conciliar”, com o saldo de R\$ 1.204 mil. Já o endividamento está concentrado na conta de Empréstimos com mútuos a pagar e representa 96% do total da dívida, no montante de R\$ 2.339 mil. O Patrimônio Líquido registra saldo positivo de R\$ 131 mil.

## 8. PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA.

### 8.1. Ativos

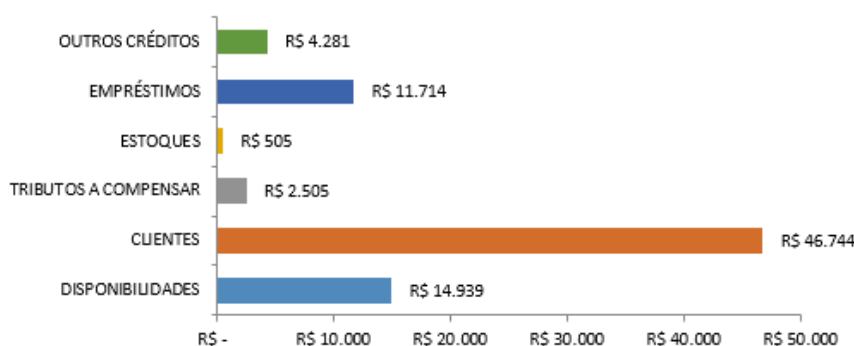
Em 30/06/2023, os ativos da Recuperanda eram constituídos principalmente pelo grupo de contas do Ativo Circulante que representa 93% do total:

ATIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	80.688	93%	-2%	82.019	93%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.907	7%	0%	5.907	7%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>86.595</b>	<b>100%</b>	<b>-2%</b>	<b>87.926</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 30/06/2023 registra o saldo de R\$ 80.688 mil e seu maior saldo foi observado na conta Clientes, que representa 58% da conta do Ativo Circulante:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
DISPONIBILIDADES	14.939	19%	-11%	16.864	21%
CLIENTES	46.744	58%	3%	45.543	56%
TRIBUTOS A COMPENSAR	2.505	3%	4%	2.420	3%
ESTOQUES	505	1%	0%	505	1%
EMPRÉSTIMOS	11.714	15%	0%	11.714	14%
OUTROS CRÉDITOS	4.281	5%	-14%	4.973	6%
<b>TOTAL</b>	<b>80.688</b>	<b>100%</b>	<b>-2%</b>	<b>82.019</b>	<b>100%</b>

#### ATIVO CIRCULANTE (R\$ MIL) - JUNHO/2023



Em 30/06/2023, o grupo das Disponibilidades registra o saldo de R\$ R\$ 14.939 mil, composto principalmente pelo saldo de “Caixa Geral” em R\$ 18.321 mil. **Se faz necessário que as Recuperandas esclareçam os motivos da conta “Caixa Geral” possuir registrado montante relevante, ao invés de estar classificado em “Banco Conta Movimento” ou “Aplicações Financeiras”.**

DISPONIBILIDADES - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
CAIXA GERAL	18.321	123%	0%	18.320	109%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	(3.520)	-24%	15%	(3.061)	-18%
APLICAÇÕES DE LIQ. IMEDIATA	138	1%	-91%	1.605	10%
<b>TOTAL</b>	<b>14.939</b>	<b>100%</b>	<b>-11%</b>	<b>16.864</b>	<b>100%</b>

A conta Clientes, em 30/06/2023, registra o saldo de R\$ R\$ 46.744 mil e representa 58% do Ativo Circulante, com destaque para o saldo a receber do TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE MG. As Recuperandas informaram que não possuem a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis. **Se faz importante que as Recuperandas avaliem a idade dos recebíveis e expectativas de recebimento, sendo prática contábil a constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.**

Em 30/06/2023, a conta de Empréstimos, se refere a mútuos a receber de empresas do Grupo Conservo, no montante de R\$ R\$ 11.714 mil, sendo 15% do Ativo Circulante. Já no Ativo Não Circulante, consta o saldo de R\$ 236 mil.

EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>					
CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA - MUTUO	11.442	96%	0%	11.442	96%
S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA - MUTUO	267	2%	0%	267	2%
CSDL MULTISERVIÇOS LTDA - MUTUO	5	0%	0%	5	0%
	<u>11.714</u>			<u>11.714</u>	
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA - MUTUO	236	2%	0%	236	2%
<b>TOTAL</b>	<b>11.950</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>11.950</b>	<b>100%</b>

Os Outros Ativos, em 30/06/2023, somam em R\$ R\$ 4.281 mil e representam 5% do Ativo Circulante, composto principalmente pelos Depósitos Recursais em R\$ 3.664 mil e pela conta de “(+/-) Conta Corrente – Bancos a Conciliar” com o saldo de R\$ 907 mil. **Se faz necessário que as Recuperandas esclareçam os motivos da conta “(+/-) Conta Corrente – Bancos a**



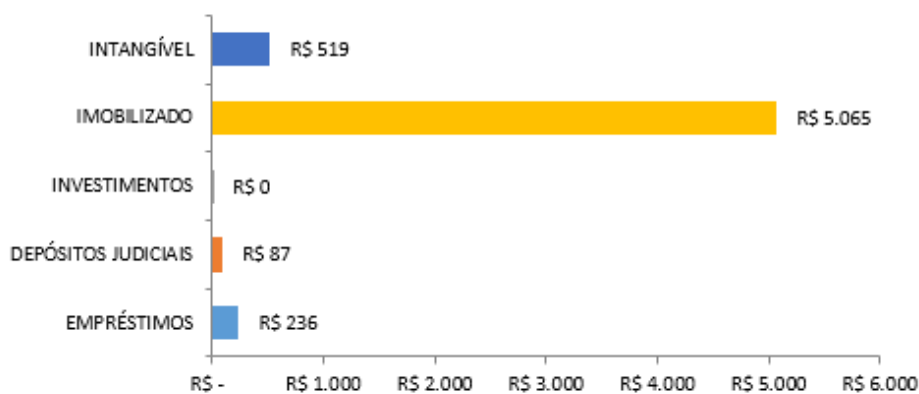


**Conciliar”, não está classificada no grupo das Disponibilidades e sua expectativa de realização.**

Em 30/06/2023, o Ativo Não Circulante representa 7% do Ativo e é composto por:

ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
EMPRÉSTIMOS	236	4%	0%	236	4%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	87	1%	0%	87	1%
INVESTIMENTOS	0	0%	0%	0	0%
IMOBILIZADO	5.065	86%	0%	5.065	86%
INTANGÍVEL	519	9%	0%	519	9%
<b>TOTAL</b>	<b>5.907</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>5.907</b>	<b>100%</b>

**ATIVO NÃO CIRCULANTE (R\$ MIL) - JUNHO/2023**



Em 30/06/2023, o maior componente do Ativo Não Circulante é o Ativo Imobilizado que soma em R\$ 5.065 mil e representa 86% do total, as máquinas e equipamentos são os mais expressivos no total. Nota-se que em junho/2023 não houve registro de depreciação/amortização mensal. **Se faz necessário que as Recuperandas mantenham o registro mensal de depreciação/ amortização de bens do ativo fixo.**



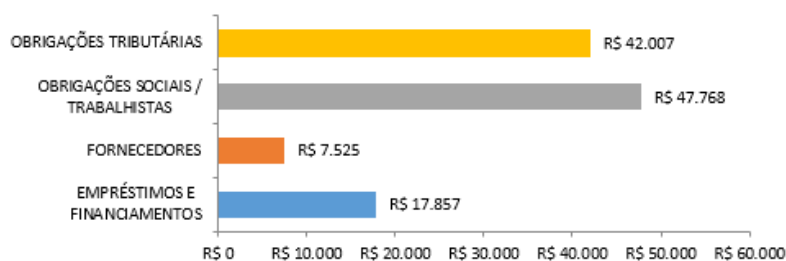
ATIVO FIXO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 30/06/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 31/05/2023
<b>IMOBILIZADO</b>						
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.438	(129)	2.309	41%	0%	2.309
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	219	(44)	175	3%	0%	175
VEÍCULOS	416	(88)	328	6%	0%	328
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	723	(670)	52	1%	0%	52
EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA ELETRÔNICA	191	(154)	37	1%	0%	37
ARMAMENTOS	1.848	(6)	1.842	33%	0%	1.842
ARMAS	56	(0)	55	1%	0%	55
INSTALAÇÕES PREDIAIS	25	-	25	0%	0%	25
LEASING BANCO SAFRA	115	(9)	106	2%	0%	106
BENS REAVALIADOS	284	(12)	272	5%	0%	272
SOFTWARES	-	(138)	-138	-2%	0%	-138
	6.313	(1.249)	5.065	93%	0%	5.065
<b>INTANGÍVEL</b>						
MARCAS	1	-	1	0%	0%	1
SOFTWARES	518	-	518	9%	0%	518
	519	-	519	9%	0%	519
<b>TOTAL ATIVO PERMANENTE</b>	<b>6.832</b>	<b>(1.249)</b>	<b>5.583</b>	<b>102%</b>	<b>0%</b>	<b>5.583</b>

## 8.2. Endividamento

Em 30/06/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto, principalmente, por: 36% pelas Obrigações Tributárias, incluindo os Parcelamentos; 41% por Obrigações Sociais e Trabalhistas; 16% pelos Empréstimos e Financiamentos; e 7% por Fornecedores.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
FORNECEDORES	7.525	7%	2%	7.383	6%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	47.768	41%	1%	47.403	41%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.007	36%	0%	41.844	36%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	17.857	16%	-8%	19.390	17%
<b>TOTAL</b>	<b>115.157</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>116.020</b>	<b>100%</b>

### ENDIVIDAMENTO TOTAL JUNHO/2023 - R\$ MIL



As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 47.768 mil, sendo 41% do endividamento total, composto principalmente por saldos de salários, rescisões e multa de 40% a pagar referente ao FGTS sobre rescisões. Em 30/06/2023, o quadro de colaboradores contava com 71 empregados ativos sendo 87 empregados ativos no mês anterior.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
SALÁRIOS	9.822	21%	-2%	10.032	21%
FÉRIAS	449	1%	2%	440	1%
RESCISÕES	12.962	27%	3%	12.616	27%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	137	0%	1%	136	0%
EMPRESTIMOS FUNCIONARIOS	462	1%	0%	462	1%
PRO-LABORE	59	0%	20%	50	0%
INSS	4.548	10%	0%	4.530	10%
FGTS	1.371	3%	2%	1.350	3%
CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	166	0%	2%	164	0%
INSS PERDCOMP A HOMOLOGAR	2.774	6%	0%	2.774	6%
FGTS MULTA 40% - RESCISÃO	13.469	28%	2%	13.225	28%
PROVISÃO FÉRIAS / 13º SALÁRIO	1.548	3%	-5%	1.626	3%
<b>TOTAL</b>	<b>47.768</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>47.403</b>	<b>100%</b>

Em 30/06/2023, os Empréstimos e Financiamentos correspondem a 16% do total, com o saldo de R\$ 17.857 mil, classificado no Passivo Circulante. A seguir a composição do endividamento bancário e empréstimos mútuos:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
BANCO DO BRASIL	4.040	23%	0%	4.040	21%
BANCO ITAU	933	5%	100%	-	0%
BANCO BMG S/A	1.806	10%	-10%	2.000	10%
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	2.792	16%	-22%	3.589	19%
BANCO MERCANTIL	872	5%	0%	872	4%
BANCO SAFRA	601	3%	0%	601	3%
BANCO BANESTES S/A	4.159	23%	0%	4.159	21%
BANCO SICOOB	1.636	9%	-34%	2.469	13%
BANCO BS2	876	5%	-42%	1.518	8%
	17.715	99%	-8%	19.248	99%
<u>EMPRÉSTIMOS PESSOAS JURIDICAS</u>					
CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA - MUTUO	(118)	-1%	0%	(118)	-1%
S.E.S. SISTEMAS DE SEGURANÇA LTDA - MUTUO	260	1%	0%	260	1%
	142	1%	0%	142	1%
<b>TOTAL</b>	<b>17.857</b>	<b>100%</b>	<b>-8%</b>	<b>19.390</b>	<b>100%</b>

As Obrigações Tributárias representam, em 30/06/2023, 36% do endividamento com o total de R\$ 42.007 mil. Os Parcelamentos somam em R\$ 30.212 mil e correspondem a 72% das Obrigações Tributárias.



OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
ISSQN A PAGAR	97	0%	0%	97	0%
COFINS A PAGAR	3.845	9%	1%	3.821	9%
PIS A PAGAR	833	2%	1%	828	2%
IRRF - 0561 SALÁRIOS	790	2%	4%	759	2%
IRRF - 1708 SERVIÇOS PROFISSIONAIS	2	0%	4%	2	0%
RETENÇÃO INSS 11%	0	0%	0%	0	0%
RETENÇÃO ISSQN	59	0%	4%	57	0%
RETENÇÃO 4,65% COFINS/PIS/CSLL	2	0%	0%	2	0%
PARCELAMENTO PERT LEI 13.496/2017 - RESCISÃO	18.165	43%	0%	18.165	43%
	23.792	57%	0%	23.731	57%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
PIS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	175	0%	0%	174	0%
COFINS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	805	2%	0%	803	2%
INCRA / SESC / SENAC / SEBRAE LIMINAR	5.187	12%	2%	5.089	12%
PARCELAMENTO INSS 13º SALÁRIO DE 2020 e 02.2021 - 0	262	1%	0%	262	1%
PARCELAMENTO INSS MARÇO 2021 - 0009084120002419	655	2%	0%	655	2%
PARCELAMENTO INSS ABRIL 2021 - 00090821200024815	464	1%	0%	464	1%
PARCELAMENTO FGTS 02/2021 CONTRATO 2021001414	114	0%	0%	114	0%
PARCELAMENTO INSS 05/2021 - 00090821200033951292	132	0%	0%	132	0%
PARC. CONTRIB. PREVID. TERCEIROS 05, 06, 07 e 08/2021	640	2%	0%	640	2%
PARCELAMENTO PGFN INSS 04/2021 - 005.208.138 - PSV	480	1%	0%	480	1%
PARCELAMENTO 13/2020, 02/2021, 05/2021, 06/2021 e C	2.182	5%	0%	2.182	5%
PARCELAMENTO INSS 13º 2021 PROC 021100012000028	644	2%	0%	644	2%
PARCELAMENTO INSS 02-2022 PATRONAL PROC 0211000	933	2%	0%	933	2%
PARCELAMENTO FGTS 02/2022 CONTRATO 2022002986 -	142	0%	0%	142	0%
PARCELAMENTO INSS 03/2022 PATRONAL PROC.021100C	677	2%	0%	677	2%
PARCELAMENTO INSS 04/2022 PATRONAL PROC.021100C	618	1%	0%	618	1%
PARCELAMENTO FGTS 03/2022 CONTRATO 2022004336 -	153	0%	0%	153	0%
PARCELAMENTO FGTS 04/2022 CONTRATO 2022005061-	164	0%	0%	164	0%
PARCELAMENTO INSS 05/2022 PATRONAL PROC.021100C	627	1%	0%	627	1%
PARCELAMENTO FGTS 05/2022 CONTRATO 2022005921 -	148	0%	0%	148	0%
PARCELAMENTO FGTS 06/2022 CONTRATO 2022008523 -	150	0%	0%	150	0%
PARCELAMENTO FGTS 07/2022 CONTRATO 2022010878 -	156	0%	0%	156	0%
PARCELAMENTO FGTS 08 e 09/2022 CONTRATO 2022012	275	1%	0%	275	1%
PARCELAMENTO INSS 10/2022 PROC 021100012006964	213	1%	0%	213	1%
PARCELAMENTO FGTS 10/2022 CONTRATO 2022013915 -	98	0%	0%	98	0%
PARCELAMENTO FGTS 11/2022 CONTRATO 2023000199 -	321	1%	0%	321	1%
PARCELAMENTO FGTS 12/2022 CONTRATO 2023001070 -	948	2%	0%	948	2%
PARCELAMENTO INSS 11/2022 PROC 021100012006914	852	2%	0%	852	2%
	18.214	43%	1%	18.113	43%
<b>PARCELAMENTO INSS 11/2022 PROC 02110001200691</b>	<b>42.007</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>41.844</b>	<b>100%</b>



### 8.3. Análise Financeira

Apresentação do **Balanco Patrimonial** da PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>80.688</b>	<b>93%</b>	<b>-2%</b>	<b>82.019</b>	<b>93%</b>	<b>52.765</b>
DISPONIBILIDADES	14.939	17%	-11%	16.864	19%	21.185
CLIENTES	46.744	54%	3%	45.543	52%	13.424
TRIBUTOS A COMPENSAR	2.505	3%	4%	2.420	3%	1.645
ESTOQUES	505	1%	0%	505	1%	487
EMPRÉSTIMOS	11.714	14%	0%	11.714	13%	11.192
OUTROS CRÉDITOS	4.281	5%	-14%	4.973	6%	4.832
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>5.907</b>	<b>7%</b>	<b>0%</b>	<b>5.907</b>	<b>7%</b>	<b>5.907</b>
EMPRÉSTIMOS	236	0%	0%	236	0%	236
DEPÓSITOS JUDICIAIS	87	0%	0%	87	0%	87
INVESTIMENTOS	0	0%	0%	0	0%	0
IMOBILIZADO	5.065	6%	0%	5.065	6%	5.202
INTANGÍVEL	519	1%	0%	519	1%	381
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>86.595</b>	<b>100%</b>	<b>-2%</b>	<b>87.926</b>	<b>100%</b>	<b>58.672</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>96.942</b>	<b>112%</b>	<b>-1%</b>	<b>97.907</b>	<b>111%</b>	<b>68.093</b>
FORNECEDORES	7.525	9%	2%	7.383	8%	4.380
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	47.768	55%	1%	47.403	54%	22.402
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	23.792	27%	0%	23.731	27%	21.783
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	17.857	21%	-8%	19.390	22%	19.528
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>18.214</b>	<b>21%</b>	<b>1%</b>	<b>18.113</b>	<b>21%</b>	<b>15.756</b>
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	18.214	21%	1%	18.113	21%	15.756
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(28.561)</b>	<b>-33%</b>	<b>100%</b>	<b>(28.094)</b>	<b>-32%</b>	<b>(25.176)</b>
CAPITAL SOCIAL	3.000	3%	0%	3.000	3%	3.000
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(195)	0%	0%	(195)	0%	-
RESERVA DE AVALIAÇÃO DE BENS	207	0%	0%	207	0%	207
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(27.668)	-32%	0%	(27.668)	-31%	(28.383)
RESULTADO DO PERÍODO	(3.905)	-5%	14%	(3.438)	-4%	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>86.595</b>	<b>100%</b>	<b>-2%</b>	<b>87.926</b>	<b>100%</b>	<b>58.672</b>

### ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 30/06/2023, nota-se que a principal variação ocorreu na seguinte conta:

- **Disponível:** Em 30/06/2023 houve redução de 11%, sendo R\$ 1.925 mil a menor no comparativo, devido a baixas em aplicações financeiras no Sicoob.

- **Outros Créditos:** Em 30/06/2023, houve redução de 14%, sendo R\$ 692 mil a menor em relação ao mês anterior, devido principalmente a baixas realizadas na conta "(+/-) CONTA CORRENTE - BANCOS A CONCILIAR".

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 30/06/2023, o Passivo da Recuperanda possui maior representatividade dos saldos no grupo do Passivo Circulante e demonstra que a maior parte do endividamento vence a curto prazo:

PASSIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	96.942	112%	-1%	97.907	111%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	18.214	21%	1%	18.113	21%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(28.561)	-33%	2%	(28.094)	-32%
<b>TOTAL</b>	<b>86.595</b>	<b>100%</b>	<b>-2%</b>	<b>87.926</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 30/06/2023, nota-se que a principal variação foi observada na seguinte conta:

- Empréstimos e Financiamentos: Em 30/06/2023 houve redução de 8%, sendo R\$ 1.533 mil referente principalmente a baixas na conta do Sicoob, sem maiores comentários pela Recuperanda.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/06/2023 registra saldo negativo de R\$ 28.561 mil e apresenta o passivo a descoberto, que ocorre quando os saldos do passivo exigível são maiores que os saldos do ativo, segue composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	3.000	-11%	0%	3.000	-11%
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(195)	1%	0%	(195)	1%
RESERVA DE AVALIAÇÃO DE BENS	207	-1%	0%	207	-1%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(27.668)	97%	0%	(27.668)	98%
RESULTADO DO PERÍODO	(3.905)	14%	14%	(3.438)	12%
<b>TOTAL</b>	<b>(28.561)</b>	<b>86%</b>	<b>2%</b>	<b>(28.094)</b>	<b>88%</b>

### **CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS E PASSIVAS**

No Balancete contábil da Recuperanda se encontra registrada as contas de compensação Ativas e Passivas que não constituem patrimônio da sociedade. As contas de compensação se trata de um tipo de controle e registro de fatos relevantes que implicam em direitos e obrigações da Recuperanda e que poderão se materializar no futuro e vir a modificar o patrimônio da empresa. **Se faz necessário que as Recuperandas informem sobre o histórico de constituição desses saldos e esclarecerem a expectativa de realização, uma vez que não está sendo movimentada contabilmente.**

Segue a composição Ativa e Passiva, resultando em montantes idênticos que não são considerados pelas Recuperandas no Balanço Patrimonial da PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA.

CONTAS DE COMPENSAÇÃO- R\$ MIL	ATIVO	PASSIVO
<u>BENS EM COMODATO</u>		
BENS RECEBIDOS EM COMODATO	9	9
<u>IMOBILIZADO PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS</u>		
CONTRATO PREST DE SERVIÇOS - IMOBILIZADO	57	57
<u>ESTOQUE P/ CONserto OU REPARO</u>		
MERCADORIA EM PODER DE TERCEIROS	130	130
<u>ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA</u>		
MATÉRIA PRIMA EM PODER DE TERCEIROS	389	389
<b>TOTAL</b>	<b>586</b>	<b>586</b>



Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal				Resultado Anual		
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	30/06/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	1.506	100%	-84%	9.308	100%	52.815	169.917
Deduções da Receita	(123)	100%	-83%	(725)	100%	(4.803)	(13.427)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>1.383</b>	<b>100%</b>	<b>-84%</b>	<b>8.583</b>	<b>100%</b>	<b>48.012</b>	<b>156.490</b>
Custos dos Serviços Prestados	(701)	-51%	-94%	(11.075)	-129%	(47.574)	(148.971)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>682</b>	<b>49%</b>	<b>-127%</b>	<b>(2.491)</b>	<b>-29%</b>	<b>438</b>	<b>7.519</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>87%</b>			<b>136%</b>		<b>107%</b>	<b>117%</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	(503)	-36%	-15%	(591)	-7%	(3.566)	(34.513)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	-	(77)
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(503)</b>	<b>-36%</b>	<b>-15%</b>	<b>(591)</b>	<b>-7%</b>	<b>(3.566)</b>	<b>(34.591)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>179</b>	<b>13%</b>	<b>-106%</b>	<b>(3.082)</b>	<b>-36%</b>	<b>(3.129)</b>	<b>(27.072)</b>
Receita Financeira	4	0%	100%	-	0%	17	(4.762)
Despesa Financeira	(651)	-47%	1916%	(32)	0%	(793)	-
Resultado Financeiro	(647)	-47%	1902%	(32)	0%	(777)	(4.762)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(468)</b>	<b>-34%</b>	<b>-85%</b>	<b>(3.115)</b>	<b>-36%</b>	<b>(3.905)</b>	<b>(31.834)</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(468)</b>	<b>-34%</b>	<b>-85%</b>	<b>(3.115)</b>	<b>-36%</b>	<b>(3.905)</b>	<b>(31.834)</b>

O Resultado em 30/06/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 468 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 3.115 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 3.905 mil.

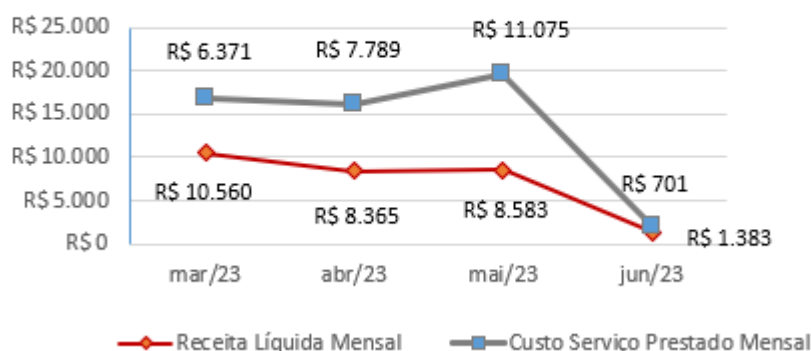
Em 30/06/2023, o faturamento líquido registrou redução de 84%, sendo R\$ 7.802 mil a menor no comparativo, devido a diminuição dos contratos com clientes no mês corrente. Já os custos na prestação de serviço registraram redução de 94%, impactado pelo faturamento do período. A margem bruta apurada foi negativa em 49% contra a margem negativa em 29%, no mês anterior.

Observa-se que a evolução no faturamento líquido está em linha com a evolução dos custos dos serviços prestados:

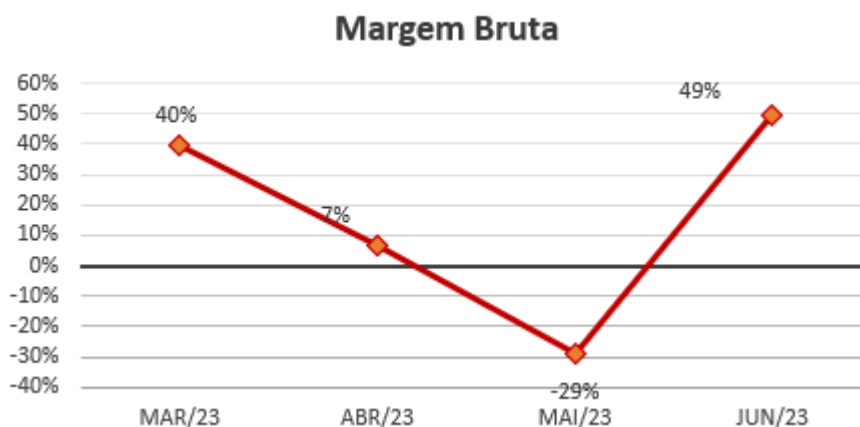




### Faturamento líquido x Custo Serviço Prestado - Mensal - R\$ mil



A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda praticou preços de vendas negativos em maio/2023, o que significa que os preços de vendas foram inferiores aos custos dos serviços prestados:



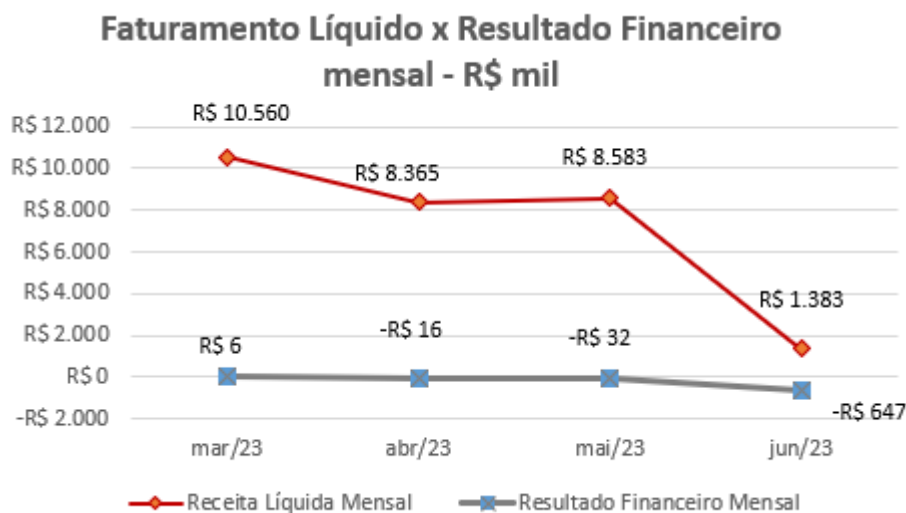
Em 30/06/2023 as Despesas Operacionais registraram aumento de 15%, quando comparadas ao mês anterior, provocada, principalmente, pelas despesas administrativas gerais que registraram saldo de R\$ 104 mil no mês atual contra R\$ 171 mil no mês anterior, devido principalmente aos gastos com manutenção predial e serviços prestados PJ que receberam maior volume registrado em maio/2023.

Os custos e despesas operacionais representam 87% da receita líquida em 30/06/2023 contra 136% no mês anterior.

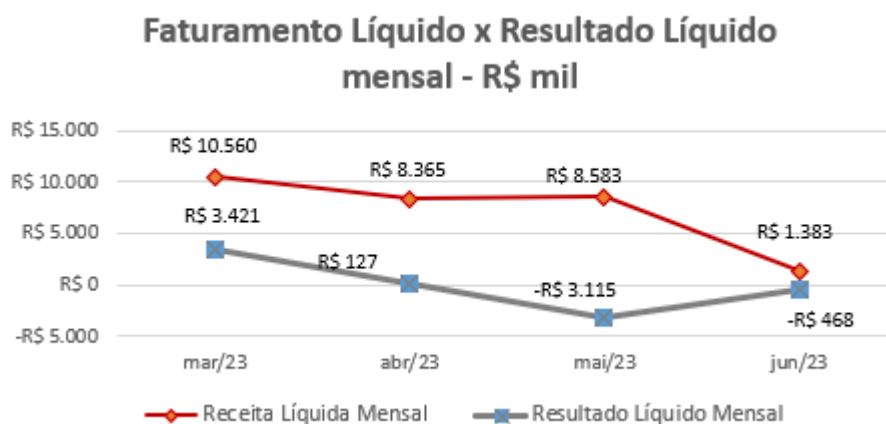


O resultado financeiro líquido da Recuperanda foi negativo em R\$ 647 mil, em 30/06/2023 e negativo em R\$ 32 mil, no mês anterior, devido ao registro de despesas com juros e multas no mês sob análise.

Nota-se que o resultado financeiro não sofre influências do faturamento, conforme gráfico.



Nota-se que o resultado líquido não acompanha a variação do faturamento, possíveis distorções ocorrem quando há o registro de despesas pontuais.



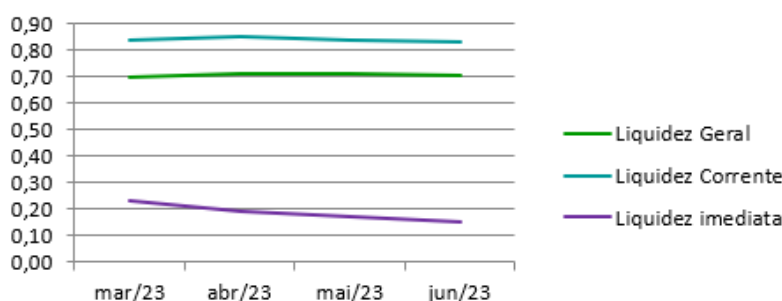
## 8.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ



ÍNDICES DE LIQUIDEZ	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Geral	0,70	0,71	0,71	0,70
Liquidez Corrente	0,84	0,85	0,84	0,83
Liquidez imediata	0,23	0,19	0,17	0,15

### Índices de Liquidez



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 70% das obrigações de curto e longo prazo em 30/06/2023.

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 30/06/2023 a sociedade possui cerca de R\$ 0,83 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são de curto prazo.

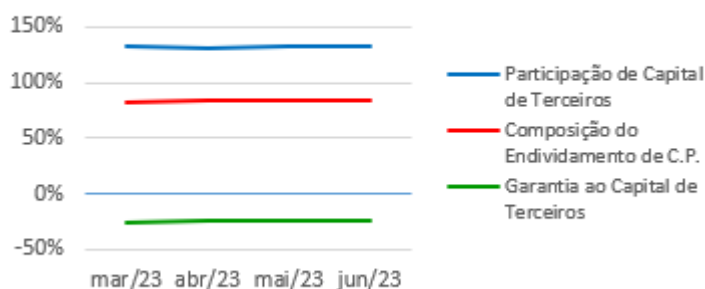
O índice de liquidez imediata, índice bastante conservador, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo, indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ 0,15 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.

### INDICADORES DE ESTRUTURA DE CAPITAL



ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Participação de Capital de Terceiros	133%	131%	132%	133%
Composição do Endividamento de C.P.	82%	83%	84%	84%
Garantia ao Capital de Terceiros	-25%	-24%	-24%	-25%

## Indicadores de Estrutura de Capital



A participação de capital de terceiros na atividade em 30/06/2023, representa o equivalente a 133% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

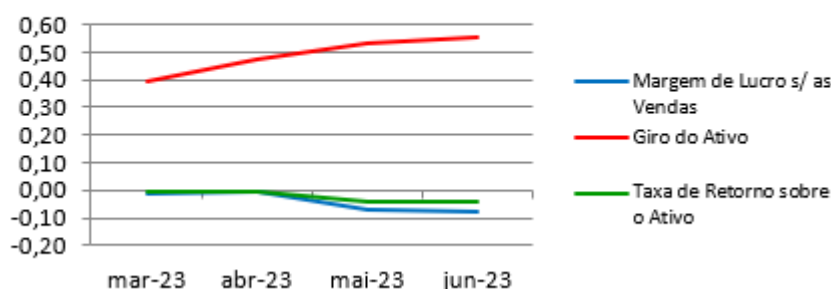
A composição do endividamento, demonstra que 84% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -25% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.



## ÍNDICES DE RENTABILIDADE

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,02	-0,01	-0,07	-0,08
Giro do Ativo	0,39	0,47	0,53	0,55
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,01	0,00	-0,04	-0,05

### Índices de Rentabilidade



**Margem de lucro sobre vendas** (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. Em 30/06/2023 foi apurado resultado negativo de 0,08 e indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

**Giro do ativo** - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo, em 30/06/2023 foi apurado 0,55.

**Taxa de Retorno sobre o Ativo** - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em 30/06/2023 foi apurado índice negativo de 0,05.



## ANÁLISE DINÂMICA

Para entendimento da análise do Capital de Giro (CDG), Necessidade de Capital de Giro (NCG) e Tesouraria (T), foi considerado o Modelo de Fleuriet, com as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira:

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

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ MIL	31/05/2023	30/06/2023	31/05/2023	30/06/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	5.907	5.907		
Passivo não circulante	(9.981)	(10.347)		
	<b>(15.888)</b>	<b>(16.254)</b>	(-)	(-)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	65.155	65.749		
Passivo operacional	50.504	49.174		
	<b>14.651</b>	<b>16.575</b>	(+)	(+)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	16.864	14.939		
Passivo financeiro	47.403	47.768		
	<b>(30.539)</b>	<b>(32.829)</b>	(-)	(-)

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo VI – Péssima, justificada pelo Capital de Giro (CDG) negativo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda não têm garantido a cobertura de seu endividamento total e conta ainda com o saldo da Tesouraria (T) negativo, vindo a demonstrar que a empresa se encontra em efeito tesoura. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) positiva passa a conta com recursos de terceiros para cumprir com as obrigações da Recuperanda, uma vez que o capital de giro negativo e a tesouraria negativa, não têm sido suficientes para cobrir o endividamento.



## 8.5. Conclusão

---

Das análises dos registros contábeis da PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30/06/2023 de R\$ 468 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 3.905 mil, no exercício de 2023.

O principal Ativo da Recuperanda são os saldos a receber de Clientes que somam em R\$ 46.744 mil, correspondendo a 58% do Ativo Circulante. Já as Obrigações Tributárias com o montante de R\$ 42.007 mil e as Obrigações Sociais e Trabalhistas com o montante de R\$ 47.768 mil, representam juntas 78% do endividamento total da Recuperanda. O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 28.561 mil e registra passivo a descoberto que ocorre quando os saldos do passivo exigível são maiores que os saldo do ativo.



## 9. S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA.

### 9.1. Ativos

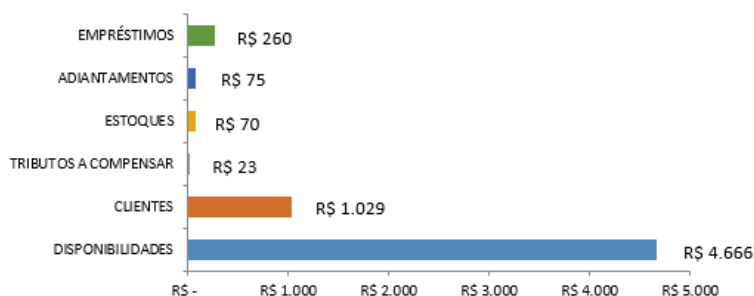
Em 30/06/2023, os ativos da Recuperanda eram constituídos principalmente pelo grupo de contas do Ativo Não Circulante que representa 57% do total:

ATIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	6.122	43%	1%	6.052	42%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.200	57%	0%	8.200	58%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>14.322</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.252</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 30/06/2023 registra o saldo de R\$ 6.122 mil e seu maior saldo foi observado na conta Disponibilidades, que representa 76% da conta do Ativo Circulante:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
DISPONIBILIDADES	4.666	76%	0%	4.660	77%
CLIENTES	1.029	17%	7%	965	16%
TRIBUTOS A COMPENSAR	23	0%	3%	22	0%
ESTOQUES	70	1%	0%	70	1%
ADIANTAMENTOS	75	1%	0%	75	1%
EMPRÉSTIMOS	260	4%	0%	260	4%
<b>TOTAL</b>	<b>6.122</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>6.052</b>	<b>100%</b>

ATIVO CIRCULANTE (R\$ MIL) - JUNHO/2023



Em 30/06/2023 o grupo das Disponibilidades representa 76% do Ativo Circulante com o saldo de R\$ 4.666 mil, composto principalmente pela conta "Caixa/Equivalente de Caixa" com o saldo de R\$ 4.502 mil. **Se faz necessário que as Recuperandas esclareçam os motivos**





da conta “Caixa/Equivalente de Caixa” possuir registrado montante relevante, ao invés de estar classificado em “Banco Conta Movimento” ou “Aplicações Financeiras”.

DISPONIBILIDADES - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
CAIXA/EQUIVALENTES DE CAIXA	4.502	96%	0%	4.492	96%
BANCOS	(66)	-1%	8%	(61)	-1%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	230	5%	0%	230	5%
<b>TOTAL</b>	<b>4.666</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>4.660</b>	<b>100%</b>

A conta Clientes, em 30/06/2023, registra o saldo de R\$ R\$ 1.029 mil e representa 17% do Ativo Circulante, o principal saldo a receber é da empresa do Grupo Conservo PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA BH. **Se faz importante as Recuperandas avaliarem a possibilidade de constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.**

O Ativo Não Circulante representa 57% do Ativo total, seus principais componentes são o grupo de Investimentos e Imobilizado, que juntos somam R\$ 8.002 mil, sendo 98% do total deste grupo do Ativo.

ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	4	0%	0%	4	0%
INVESTIMENTOS	4.000	49%	0%	4.000	49%
IMOBILIZADO	4.002	49%	0%	4.002	49%
INTANGÍVEL	194	2%	0%	194	2%
<b>TOTAL</b>	<b>8.200</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>8.200</b>	<b>100%</b>

Em 30/06/2023, o saldo de Investimentos é de R\$ 4.000 mil, composto em sua totalidade pela empresa SPE MAIS CONTAGEM.

O Ativo Imobilizado, soma em R\$ 4.002 mil e o Intangível em R\$ 194 mil. As máquinas e equipamentos são as mais representativas do total do Ativo Fixo. Nota-se que no mês sob análise não houve registro de depreciação/amortização mensal. **Se faz necessário que as Recuperandas mantenham o registro mensal de depreciação/amortização de bens do ativo fixo.**

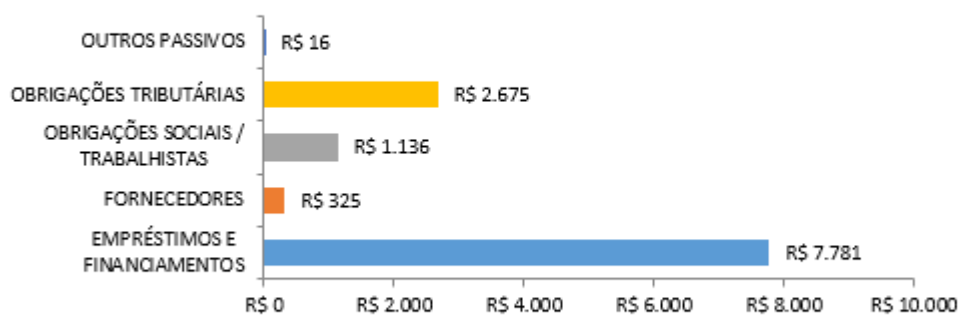
ATIVO FIXO	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 30/06/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 31/05/2023
<b>IMOBILIZADO</b>						
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	4.506	(1.761)	2.745	65%	0%	2.745
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	297	(56)	241	6%	0%	241
VEÍCULOS	462	(351)	111	3%	0%	111
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.023	(118)	905	22%	0%	905
INSTALAÇÕES PREDIAIS	8	(8)	-	0%	0%	-
	6.295	(2.293)	4.002	95%	0%	4.002
<b>INTANGÍVEL</b>						
MARCAS	4	-	4	0%	0%	4
SOFTWARES	219	(29)	190	5%	0%	190
	223	(29)	194	5%	0%	194
<b>TOTAL ATIVO PERMANENTE</b>	<b>6.518</b>	<b>(2.322)</b>	<b>4.196</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>4.196</b>

## 9.2. Endividamento

Em 30/06/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por: 65% pelos Empréstimos e Financiamentos; 22% pelas Obrigações Tributárias, incluindo os Parcelamentos; 10% por Obrigações Sociais e Trabalhistas e 3% por Fornecedores.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
FORNECEDORES	325	3%	2%	318	3%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.136	10%	6%	1.070	9%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.675	22%	1%	2.662	22%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.781	65%	0%	7.781	66%
OUTROS PASSIVOS	16	0%	2401%	1	0%
<b>TOTAL</b>	<b>11.933</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>11.832</b>	<b>100%</b>

### ENDIVIDAMENTO TOTAL JUNHO/2023 - R\$ MIL



As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 1.136 mil, sendo 10% do endividamento total, composto principalmente por saldos de INSS a recolher e provisões de férias. Em 30/06/2023 o quadro de colaboradores possui 30 empregados ativos, sendo 33 empregados ativos no mês anterior.

Em 30/06/2023 os Empréstimos e Financiamentos correspondem a 65% do total, com o saldo de R\$ 7.781 mil, classificado no Passivo Circulante e no Passivo Não Circulante. Nota-se que constam saldos de empréstimos por mútuos com empresas do Grupo Conservo, sendo a PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA e CONSERVO SERVIÇOS GERAIS. A seguir a composição deste grupo do endividamento:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA	267	3%	0%	267	3%
GIROCOMP BANCO ITAU	220	3%	0%	220	3%
BANCO SICOOB CONTRATO 174067-7	53	1%	0%	53	1%
BANCO BANESTE CONTRATO 059584	233	3%	0%	233	3%
SANTANDER FILIAL CONTRATO 008070	861	11%	0%	861	11%
CAIXA ECONOMICA CONTRATO 1077034	1.633	21%	0%	1.633	21%
BANCO BANESTE CONTRATO 094568	523	7%	0%	523	7%
	<u>3.789</u>	49%	0%	<u>3.789</u>	49%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
EMPRESTIMOS E FINANC DE PESSOA JURÍDICA	2.247	29%	0%	2.247	29%
CONSERVO SERVIÇOS GERAIS	1.745	22%	0%	1.745	22%
	<u>3.992</u>	51%	0%	<u>3.992</u>	51%
<b>TOTAL</b>	<b>7.781</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>7.781</b>	<b>100%</b>

As Obrigações Tributárias representam, em 30/06/2023, 22% do endividamento com o total de R\$ 2.675 mil, composto principalmente pelos parcelamentos.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
PIS A PAGAR	24	1%	14%	22	1%
COFINS A PAGAR	113	4%	14%	99	4%
IRRF S/SALÁRIOS A RECOLHER	73	3%	-11%	82	3%
IRRF S/SERVIÇOS A RECOLHER	0	0%	-53%	0	0%
PIS - COFINS - CSLL RETIDOS A RECOLHER	0	0%	-69%	1	0%
ICMS A RECOLHER	6	0%	12%	5	0%
ISSQN - BH A PAGAR	19	1%	14%	17	1%
PARC.ORDINARIO INSS 02 E 07 2020 45792632025	59	2%	0%	59	2%
PARC.INSS 04 e 05 2020 18125502107	8	0%	0%	8	0%
PARC. INSS 12 2020 90841200018212532178	20	1%	0%	20	1%
PARC. PIS 12 2020 328/2021 21	18	1%	0%	18	1%
PARC.COFINS 12 2020 E 01 2021 664/2021 74	27	1%	0%	27	1%
PARCELAMENTO PERT INSS	487	18%	0%	487	18%
	<b>856</b>	<b>32%</b>	<b>1%</b>	<b>846</b>	<b>32%</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
PIS EXCLUSAO ISSQN	6	0%	1%	6	0%
COFINS EXCLUSAO ISSQN	26	1%	2%	26	1%
INSS PERDECOMP/HOMOLOGACAO 2019	149	6%	0%	149	6%
INSS PERDECOMP/HOMOLOGACAO 2020	33	1%	0%	33	1%
TERCEIROS (INCRA-SEBRAE-SESC E SENAC) LIMINAR	95	4%	4%	91	3%
PIS/COFINS REFIS COPA LEI 12.996-14	108	4%	0%	108	4%
PARC.ORDINARIO INSS 02 E 07 2020 45792632025	55	2%	0%	55	2%
PARC.INSS 04 e 05 2020 18125502107	30	1%	0%	30	1%
PARC. INSS 12 2020 90841200018212500000	8	0%	0%	8	0%
PARC.COFINS 12 20 E 01 21 664/2021 74	31	1%	0%	31	1%
PARCELAMENTO INSS 04 E 05 2021	90	3%	0%	90	3%
PARC. COFINS 03 E 05 2021	56	2%	0%	56	2%
PARC. INSS 06 , 07 E 08 2021	128	5%	0%	128	5%
PARCELAMENTO INSS 09, 10 E 11/2021	131	5%	0%	131	5%
PARCELAMENTO PIS 08, 09 e 10 de 2021	11	0%	0%	11	0%
PARCELAMENTO COFINS 08, 09 e 10 de 2021	52	2%	0%	52	2%
PARCELAMENTO FGTS 02 2022	6	0%	0%	6	0%
PARC. INSS DEZ 21 A FEV 22 COFINS DEZ 21 JAN 22	219	8%	0%	219	8%
PARC IRRF FOLHA 05 A 07 2022 506705102292	26	1%	0%	26	1%
PARC COFINS 02 E 04 22 E PIS 04 22 502714942269	92	3%	0%	92	3%
PARC INSS 03 A 08 2022 504727732202	397	15%	0%	397	15%
PARC. INSS 09 2022523407202273	55	2%	0%	55	2%
PARC IRRF FOLHA 08 E 09 2022 529782902254	17	1%	0%	17	1%
	<b>1.820</b>	<b>68%</b>	<b>0%</b>	<b>1.816</b>	<b>68%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.675</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>2.662</b>	<b>100%</b>



### 9.3. Análise Financeira

Apresentação do **Balanco Patrimonial** da S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>6.122</b>	<b>43%</b>	<b>1%</b>	<b>6.052</b>	<b>42%</b>	<b>6.112</b>
DISPONIBILIDADES	4.666	33%	0%	4.660	33%	4.741
CLIENTES	1.029	7%	7%	965	7%	952
TRIBUTOS A COMPENSAR	23	0%	3%	22	0%	19
ESTOQUES	70	0%	0%	70	0%	70
ADIANTAMENTOS	75	1%	0%	75	1%	70
EMPRÉSTIMOS	260	2%	0%	260	2%	260
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>8.200</b>	<b>57%</b>	<b>0%</b>	<b>8.200</b>	<b>58%</b>	<b>8.200</b>
DEPÓSITOS JUDICIAIS	4	0%	0%	4	0%	4
INVESTIMENTOS	4.000	28%	0%	4.000	28%	4.000
IMOBILIZADO	4.002	28%	0%	4.002	28%	4.002
INTANGÍVEL	194	1%	0%	194	1%	194
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>14.322</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.252</b>	<b>100%</b>	<b>14.312</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>6.121</b>	<b>43%</b>	<b>2%</b>	<b>6.024</b>	<b>42%</b>	<b>5.530</b>
FORNECEDORES	325	2%	2%	318	2%	232
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.136	8%	6%	1.070	8%	610
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	856	6%	1%	846	6%	729
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.789	26%	0%	3.789	27%	3.958
OUTROS PASSIVOS	16	0%	2401%	1	0%	1
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>5.812</b>	<b>41%</b>	<b>0%</b>	<b>5.808</b>	<b>41%</b>	<b>5.796</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.992	28%	0%	3.992	28%	3.992
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.820	13%	0%	1.816	13%	1.804
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.389</b>	<b>17%</b>	<b>-1%</b>	<b>2.420</b>	<b>17%</b>	<b>2.986</b>
CAPITAL SOCIAL	800	6%	0%	800	6%	800
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	2.186	15%	0%	2.186	15%	2.186
RESULTADO DO PERÍODO	(597)	-4%	5%	(566)	-4%	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>14.322</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.252</b>	<b>100%</b>	<b>14.312</b>

#### ANÁLISE DO ATIVO:



Ao analisar os saldos do Ativo em 30/06/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas para maiores comentários.

#### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 30/06/2023, o Passivo da Recuperanda possui a distribuição das dívidas equilibradas entre o Passivo Circulante e Passivo Não Circulante:

PASSIVO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	6.121	43%	2%	6.024	42%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	5.812	41%	0%	5.808	41%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.389	17%	-1%	2.420	17%
<b>TOTAL</b>	<b>14.322</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.252</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 30/06/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas para maiores comentários.

#### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/06/2023 registra saldo de R\$ 2.389 mil, segue sua composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	800	33%	0%	800	33%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	2.186	91%	0%	2.186	90%
RESULTADO DO PERÍODO	(597)	-25%	5%	(566)	-23%
<b>TOTAL</b>	<b>2.389</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>2.420</b>	<b>100%</b>

#### CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS E PASSIVAS

No Balancete contábil da Recuperanda se encontra registrada as contas de compensação Ativas e Passivas que não constituem patrimônio da Empresa. As contas de compensação se trata de um tipo de controle e registro de fatos relevantes que implicam em direitos e obrigações da Recuperanda e que poderão se materializar no futuro e vir a modificar o patrimônio da empresa. **Se faz necessário as Recuperandas informem sobre o histórico de constituição desses saldos e esclareçam a expectativa de realização, uma vez que não está sendo movimentada contabilmente.**

Segue a composição Ativa e Passiva, resultando em montantes idênticos que não são considerados pelas Recuperandas no Balanço Patrimonial da S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA.

CONTAS DE COMPENSAÇÃO - R\$ MIL	ATIVO	PASSIVO
BENS RECEBIDOS EM LOCAÇÃO	296	296
BENS ENVIADOS PARA CONserto	171	171
BENS ENVIADOS PARA LOCAÇÃO	5.666	5.666
CONTRATO DE COMODATO	2	2
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>6.135</b>	<b>6.135</b>

Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA. em 30/06/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

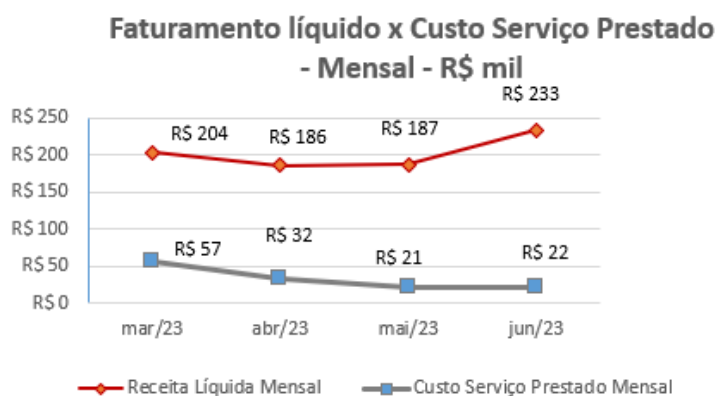
	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL						
	Resultado Mensal				Resultado Anual Acumulado		
	30/06/2023	V%	H%	31/05/2023	V%	30/06/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	264	100%	26%	210	100%	1.499	5.525
Deduções da Receita	(30)	100%	36%	(22)	100%	(162)	(423)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>233</b>	<b>100%</b>	<b>25%</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>	<b>1.337</b>	<b>5.103</b>
Custos dos Serviços Prestados	(22)	-9%	1%	(21)	-11%	(240)	(963)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>212</b>	<b>91%</b>	<b>28%</b>	<b>166</b>	<b>89%</b>	<b>1.097</b>	<b>4.139</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>111%</b>			<b>149%</b>		<b>139%</b>	<b>113%</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	(238)	-102%	-7%	(257)	-138%	(1.622)	(4.793)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	1	4
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(238)</b>	<b>-102%</b>	<b>-7%</b>	<b>(257)</b>	<b>-138%</b>	<b>(1.621)</b>	<b>(4.789)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(27)</b>	<b>-11%</b>	<b>-71%</b>	<b>(92)</b>	<b>-49%</b>	<b>(524)</b>	<b>(650)</b>
Receita Financeira	(2)	-1%	-75651%	0	0%	2	-
Despesa Financeira	(2)	-1%	-5%	(2)	-1%	(75)	(632)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(4)</b>	<b>-2%</b>	<b>112%</b>	<b>(2)</b>	<b>-1%</b>	<b>(73)</b>	<b>(632)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(31)</b>	<b>-13%</b>	<b>-67%</b>	<b>(94)</b>	<b>-50%</b>	<b>(597)</b>	<b>(1.281)</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(31)</b>	<b>-13%</b>	<b>-67%</b>	<b>(94)</b>	<b>-50%</b>	<b>(597)</b>	<b>(1.281)</b>

O Resultado em 30/06/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 31 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 94 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 597 mil.

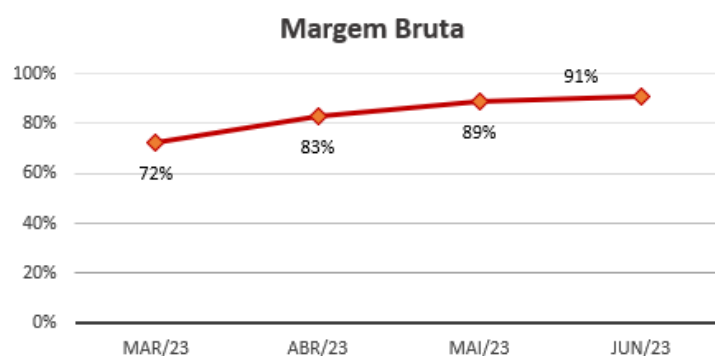


Em 30/06/2023 o faturamento líquido registrou aumento de 26%, em relação ao mês anterior. Já os custos dos serviços prestados registraram aumento de 1%, os valores não são representativos para maiores análises. Desta forma, a margem bruta foi positiva em 91% em junho/2023 contra margem bruta positiva de 89% no mês anterior, sem variação significativa.

Observa-se que a evolução no faturamento líquido está em linha com a evolução dos custos dos serviços prestados, com oscilação em maio e junho/2023:



A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda praticou preços de vendas superiores aos custos:



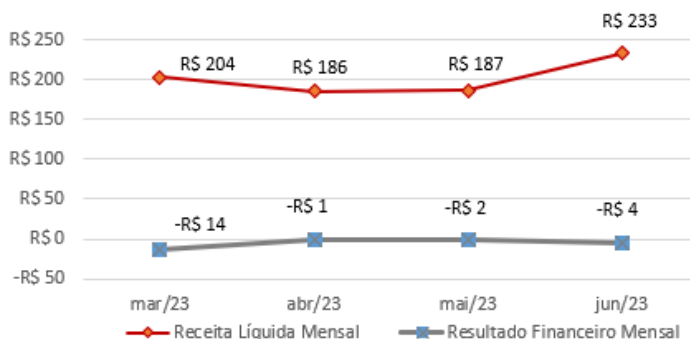
Os custos e despesas operacionais representam 111% da receita líquida em 30/06/2023 contra 149% no mês anterior.





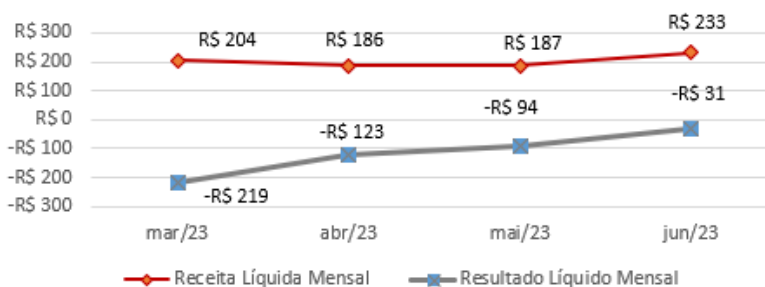
O resultado financeiro líquido da Recuperanda apresentou negativo em R\$ 4 mil em 30/06/2023 e negativo em R\$ 2 mil no mês anterior. As Despesas financeiras não registraram valores representativos no período em análise, quando comparados ao faturamento líquido.

**Faturamento Líquido x Resultado Financeiro mensal - R\$ mil**



Nota-se que o resultado líquido acompanha a variação do faturamento, possíveis distorções ocorrem quando há o registro de despesas pontuais:

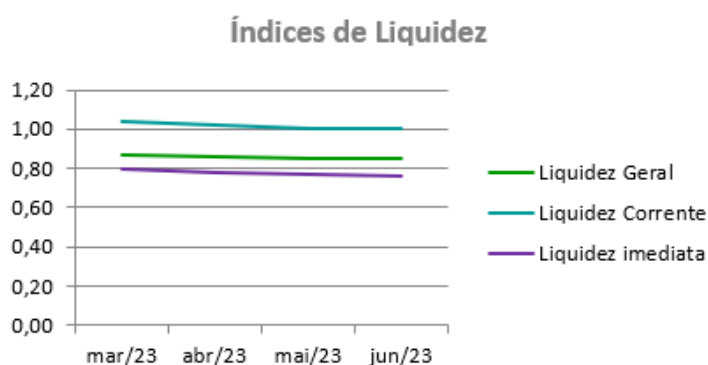
**Faturamento Líquido x Resultado Líquido mensal - R\$ mil**



## 9.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Geral	0,87	0,86	0,85	0,85
Liquidez Corrente	1,04	1,02	1,00	1,00
Liquidez imediata	0,80	0,78	0,77	0,76



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 85% das obrigações de curto e longo prazo em 30/06/2023.

Sua liquidez corrente, ou seja, disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamento de dívidas também de curto prazo é favorável para a Recuperanda, pois em 30/06/2023 a empresa possui cerca de R\$ 1,00 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\$ 0,76 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

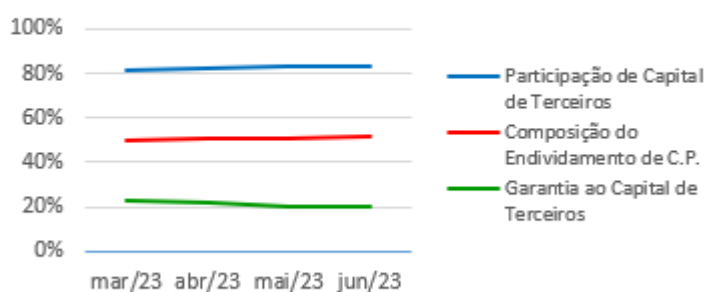


que vencerão em 360 dias, e que não teriam relação com a liquidez imediata, porém nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

### INDICADORES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Participação de Capital de Terceiros	81%	82%	83%	83%
Composição do Endividamento de C.P.	50%	50%	51%	51%
Garantia ao Capital de Terceiros	23%	22%	20%	20%

### Indicadores de Estrutura de Capital



A participação de capital de terceiros na atividade em 30/06/2023, representa o equivalente a 83% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

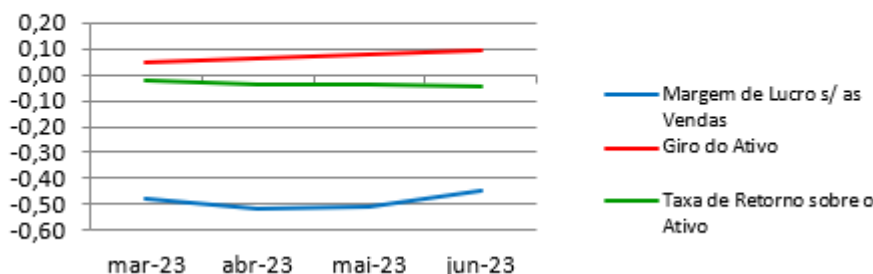
A composição do endividamento, demonstra que 51% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é de 20% o que significa que o patrimônio líquido garante a liquidação do seu endividamento.

### ÍNDICES DE RENTABILIDADE

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,48	-0,52	-0,51	-0,45
Giro do Ativo	0,05	0,06	0,08	0,09
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,02	-0,03	-0,04	-0,04



### Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. Em 30/06/2023 foi apurado resultado negativo de R\$ 0,45 e indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo, em 30/06/2023 foi apurado 0,09.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em 30/06/2023 foi apurado índice negativo em 0,04.

### ANÁLISE DINÂMICA

Para entendimento da análise do Capital de Giro (CDG), Necessidade de Capital de Giro (NCG) e Tesouraria (T), foi considerado o Modelo de Fleuriet, com as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira:

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

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ MIL	31/05/2023	30/06/2023	31/05/2023	30/06/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	8.200	8.200		
Passivo não circulante	8.228	8.201		
	<b>28</b>	<b>1</b>	(+)	(+)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	1.392	1.456		
Passivo operacional	4.954	4.985		
	<b>(3.562)</b>	<b>(3.529)</b>	(-)	(-)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	4.660	4.666		
Passivo financeiro	1.070	1.136		
	<b>3.590</b>	<b>3.530</b>	(+)	(+)

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo I – Excelente, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, resguardado ainda pelo saldo da Tesouraria (T) positivo. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante com o saldo das disponibilidades que possuem liquidez imediata e conta ainda com os recursos aplicados no Ativo Fixo.



## 9.5. Conclusão

Das análises dos registros contábeis da S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30/06/2023 de R\$ 31 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 597 mil, no exercício de 2023.

O principal Ativo da Recuperanda é o grupo das Disponibilidades que registra do saldo de R\$ 4.666 mil e corresponde a 76% do total do Ativo. Já o principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos de Empréstimos e Financiamentos em R\$ 7.781 mil que equivale a 65% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 2.389 mil.

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

Belo Horizonte, 17 de outubro de 2023.



**Suzana Santi Cremasco**  
OAB/MG 100.099



**João Pedro Gonçalves de Sousa**  
OAB/MG 219.722

**UNE ASSESSORIA CONTÁBIL E EMPRESARIAL**  
**Juliana Conrado Paschoal**  
**Perita Judicial Contábil – CNPC: 1169**  
**Contadora – CRC MG-093914/O-2**