

**ABRIL 2023**

**RELATÓRIO MENSAL  
DE ATIVIDADES**

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL  
GRUPO CONSERVO**




Belo Horizonte (MG), 16 de agosto 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 abril/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 Louzada Gonçalves**  
OAB/MG 160.025



**João Pedro Gonçalves de Souza**  
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.....	9
5. CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.....	12
5.1. Ativos .....	12
5.2. Endividamento.....	16
5.3. Análise Financeira.....	20
5.4. Indicadores Financeiros .....	26
5.5. Conclusão .....	30
6. CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA.....	31
6.1. Ativos .....	31
6.2. Endividamento.....	32
6.3. Análise Financeira.....	35
6.4. Indicadores Financeiros .....	38
6.5. Conclusão .....	41
7. CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. ....	42
7.1. Ativos .....	42
7.2. Endividamento.....	44
7.3. Análise Financeira.....	46
7.4. Indicadores Financeiros .....	49
7.5. Conclusão .....	52
8. PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA.....	53
8.1. Ativos .....	53
8.2. Endividamento.....	57
8.3. Análise Financeira.....	61
8.4. Indicadores Financeiros .....	67
8.5. Conclusão .....	71

9. S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA.....	73
9.1. Ativos .....	73
9.2. Endividamento .....	75
9.3. Análise Financeira.....	79
9.4. Indicadores Financeiros .....	84
9.5. Conclusão .....	88

## 1. INTRODUÇÃO

---

O presente Relatório Mensal de Atividades tem por objetivo analisar, do ponto de vista contábil e partir do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado (*não auditados*) até 30/04/2023, 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

Assistentes da Administração: Dr. João Pedro Louzada Gonçalves e 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.

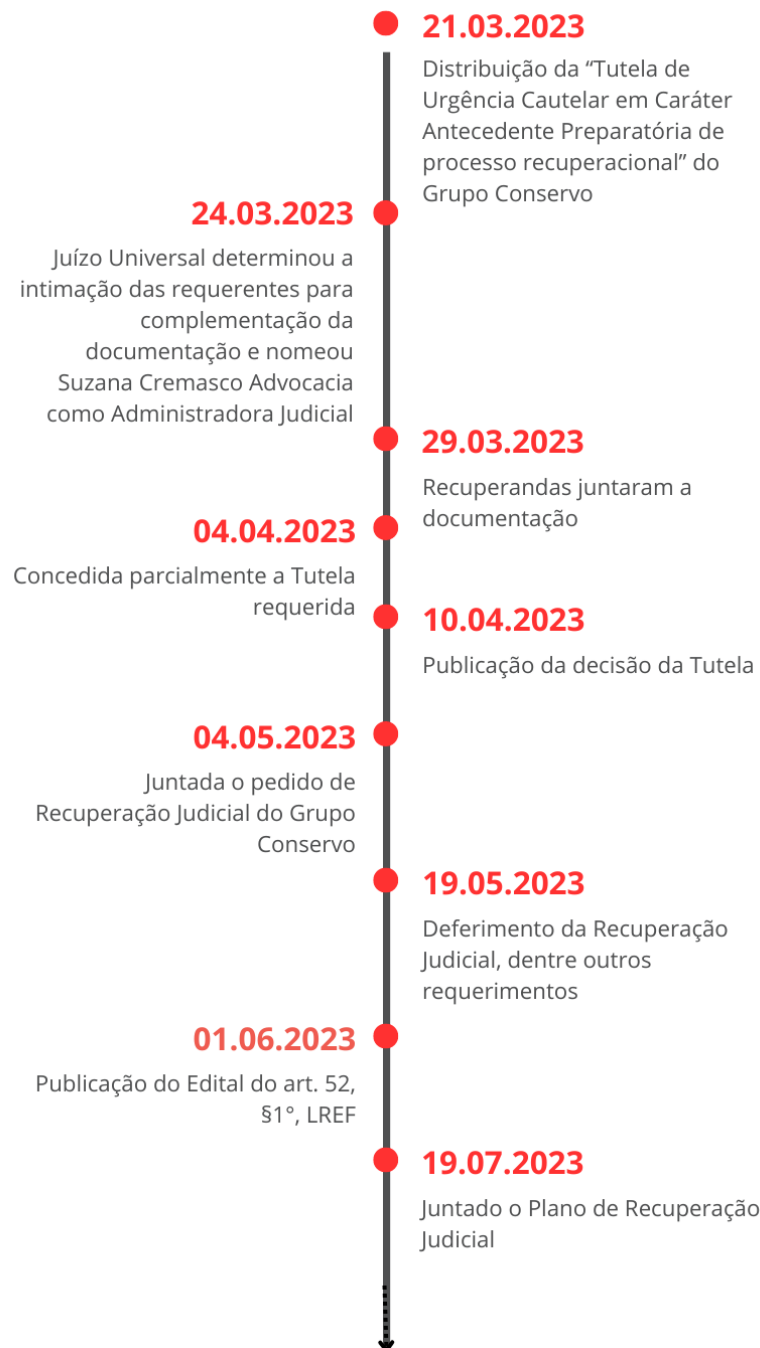
O processamento da Recuperação Judicial foi deferido em 19/05/2023, conforme decisão de ID 9812258291 determinando, entre outras medidas, a apresentação do plano de recuperação judicial, no prazo de 60 (sessenta) dias.

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.

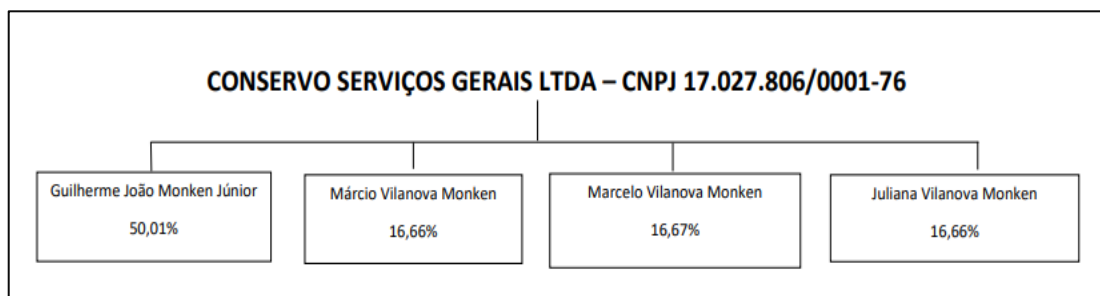
O somatório destas situações resultou em um enorme passivo por parte do GRUPO CONSERVO, bem como tornou extremamente frágil a continuidade das atividades do Grupo, que se mantém em razão da concessão da Tutela de Urgência e, posteriormente, pelo deferimento do processamento da Recuperação Judicial.

#### **4. COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA**

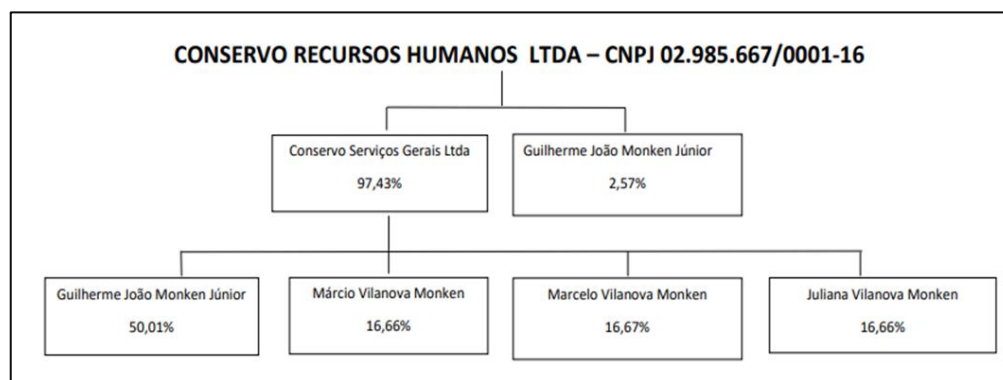
---

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

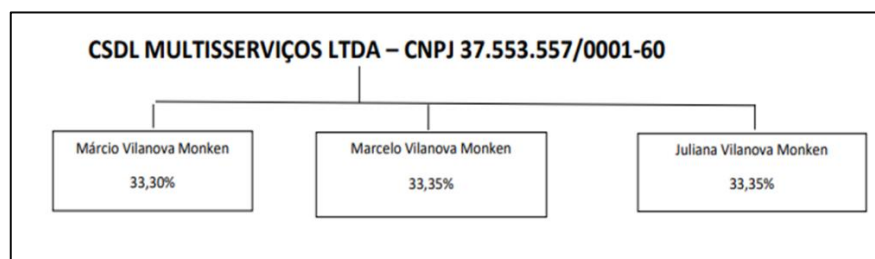
**CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado inscrita no CNPJ 17.027.806/0001-76 com sede e principal estabelecimento na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n. 4333, bairro Calafate, Belo Horizonte/MG, CEP 30.535-550. Capital social de R\$ 9.750 mil:



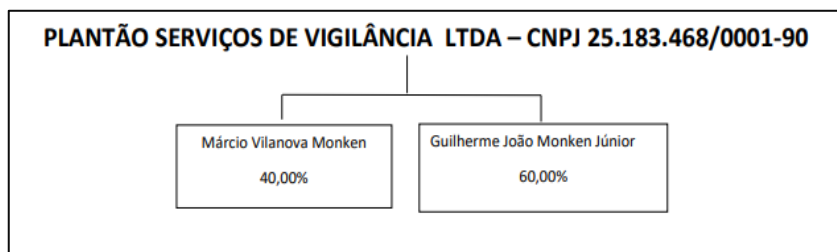
**CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ 02.985.667/0001-16, com sede e principal estabelecimento na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n. 4333 (2º andar), bairro Calafate, Belo Horizonte/MG, CEP 30.535-550. Capital social de R\$ 663 mil:



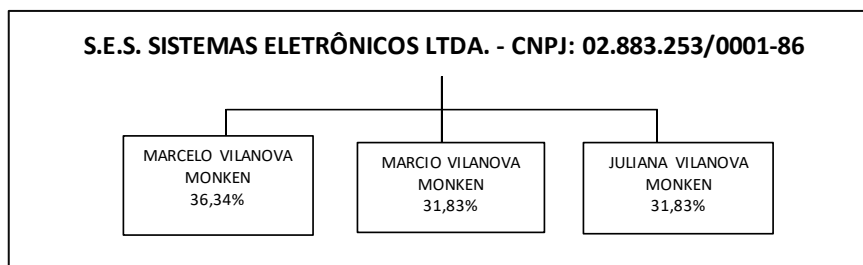
**CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ 37.553.557/0001-60, com sede e principal estabelecimento na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n. 4333 (1º andar), bairro Calafate, Belo Horizonte/MG, CEP 30.535-550. Capital social de R\$ 99 mil:



**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.

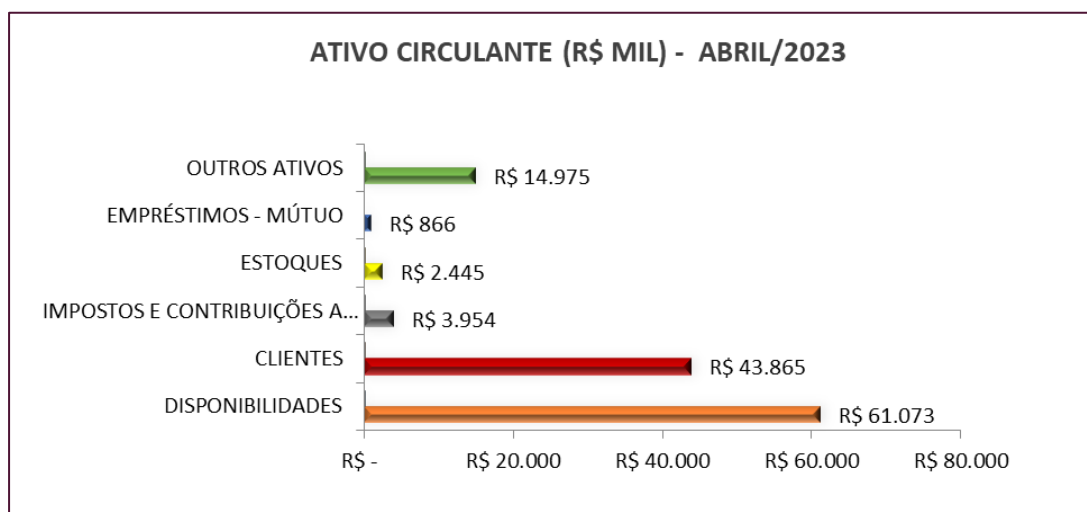
### 5.1. Ativos

Em 30/04/2023, os ativos da Recuperanda eram constituídos, principalmente, pelo grupo de contas do Ativo Circulante que representa 89% do total:

ATIVO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	127.177	89%	2%	124.469	89%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	15.560	11%	0%	15.560	11%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>142.737</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>140.029</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 30/04/2023 registra o saldo de R\$ 127.177 mil e seu maior saldo foi observado na conta Disponibilidades, que representa 48% da conta do Ativo Circulante:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
DISPONIBILIDADES	61.073	48%	0%	60.926	49%
CLIENTES	43.865	34%	6%	41.564	33%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	3.954	3%	7%	3.690	3%
ESTOQUES	2.445	2%	0%	2.445	2%
EMPRÉSTIMOS - MÚTUO	866	1%	0%	866	1%
OUTROS ATIVOS	14.975	12%	0%	14.978	12%
<b>TOTAL - R\$</b>	<b>127.177</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>124.469</b>	<b>100%</b>



Em 30/04/2023, o grupo das Disponibilidades registra o saldo de R\$ 61.073 mil, correspondendo a 48% do Ativo total. O maior componente deste grupo é o saldo na conta Caixa Geral que acumula o valor de R\$ 49.690 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CAIXA GERAL	49.690	81%	0%	49.687	82%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	6.968	11%	2%	6.834	11%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	4.416	7%	0%	4.406	7%
<b>TOTAL - R\$</b>	<b>61.073</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>60.926</b>	<b>100%</b>

A conta Clientes, em 30/04/2023, registra o saldo de R\$ 43.865 mil e representa 34% 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 30/04/2023, os Impostos e Contribuições a Recuperar somam em R\$ 3.954 mil e representam 3% do Ativo Circulante, composto principalmente pela conta “Transitória Retenções Federais/ 465%” que corresponde a 59% do total deste grupo de contas:

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES E RECUPERAR - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
IRRF	445	11%	4%	429	12%
RETENÇÕES 4,65% - FEDERAL	694	18%	3%	673	18%
IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	50	1%	0%	50	1%
IRPJ / CSSL SALDO NEGATIVO 3º TRIM 2022	152	4%	0%	152	4%
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	261	7%	5%	248	7%
RETENÇÕES A CONCILIAR	0	0%	0%	-	0%
TRANSITÓRIA RETENÇÕES FEDERAIS/4,65%	2.352	59%	10%	2.137	58%
<b>TOTAL</b>	<b>3.954</b>	<b>100%</b>	<b>7%</b>	<b>3.690</b>	<b>100%</b>

Os Estoques para prestação de serviços somam em R\$ 2.445 mil, correspondendo a 2% do Ativo Circulante e se refere a material aplicado.

Em 30/04/2023, o grupo classificado como Outros Ativos, representa 12% do Ativo Circulante e registra o saldo de R\$ 14.975 mil, composto principalmente pela conta “(+/-) Conta Corrente

- Bancos a Conciliar”, no valor de R\$ 9.586 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.**

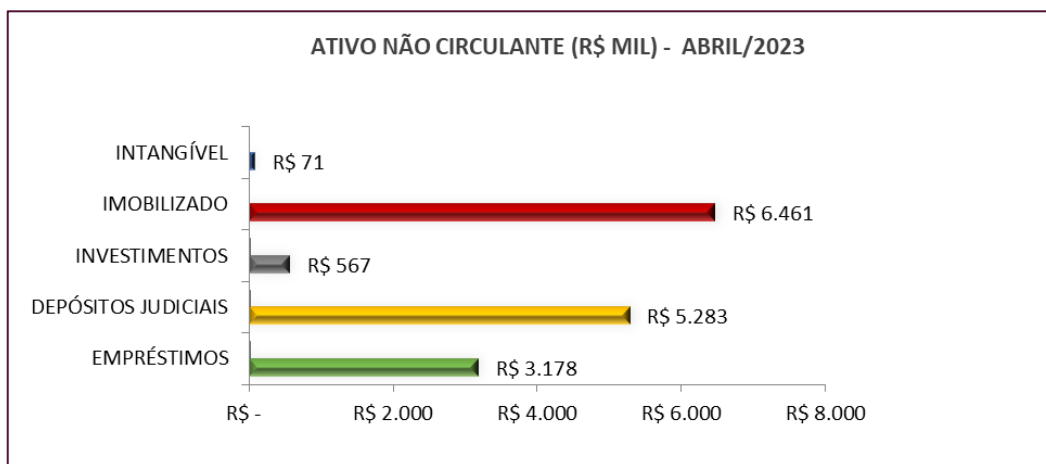
OUTROS ATIVOS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
<b>CRÉDITOS DIVERSOS</b>					
DEPÓSITO RECURSAL	3.836	26%	0%	3.836	26%
BLOQUEIO JUDICIAL - SISBACEN	958	6%	0%	958	6%
SEGUROS A RESGATAR - BRADESCO S/A	460	3%	0%	460	3%
(+/-) CONTA CORRENTE - BANCOS A CONCILIAR	9.586	64%	0%	9.586	64%
	<u>14.840</u>			<u>14.840</u>	
<b>ADIANTAMENTOS</b>					
ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS	1	0%	-46%	1	0%
ADIANTAMENTO 13º SALÁRIO	31	0%	0%	31	0%
CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA	50	0%	0%	50	0%
	<u>81</u>			<u>82</u>	
<b>DESPESAS ANTECIPADAS</b>					
PRÊMIOS DE SEGUROS	54	0%	-5%	57	0%
<b>TOTAL</b>	<b>14.975</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.978</b>	<b>100%</b>

A conta de Empréstimos registra em 30/04/2023 o saldo de mútuo a receber no valor de R\$ 866 mil, composto pelas empresas:

EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
PLANTÃO SERV. VIGILÂNCIA LTDA - MÚTUO	(118)	-14%	0%	(118)	-14%
S.E.S. SISTEMAS ELETRONICOS LTDA - MUTUO	984	114%	0%	984	114%
<b>TOTAL</b>	<b>866</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>866</b>	<b>100%</b>

Em 30/04/2023, o Ativo Não Circulante é o maior representante do Ativo e é composto por:

ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	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>



Em 30/04/2023 o Ativo Não Circulante registra a conta de Depósitos Judiciais no valor de R\$ 5.283 mil, composto pelo processo referente ao COFINS 4,6%. Já a conta de Empréstimos registra saldo de R\$ 3.178 mil referente a mútuo a receber da empresa S.E.S. SISTEMAS ELETRONICOS LTDA.

O grupo de Investimentos em 30/04/2021 registra o saldo de R\$ 567 mil, correspondendo a 4% do Ativo Não Circulante, composto pelas empresas:

INVESTIMENTOS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
<u>QUOTAS COLIGADAS/CONTROLADAS</u>					
CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA	400	71%	0%	400	71%
CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA	166	29%	0%	166	29%
	566			566	
<u>PARTICIPAÇÃO EM COOPERATIVA</u>					
PARTICIPAÇÃO EM COOPERATIVA - SICOOB - CENTRO SERRANO - CSG	0	0%	0%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>567</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>567</b>	<b>100%</b>

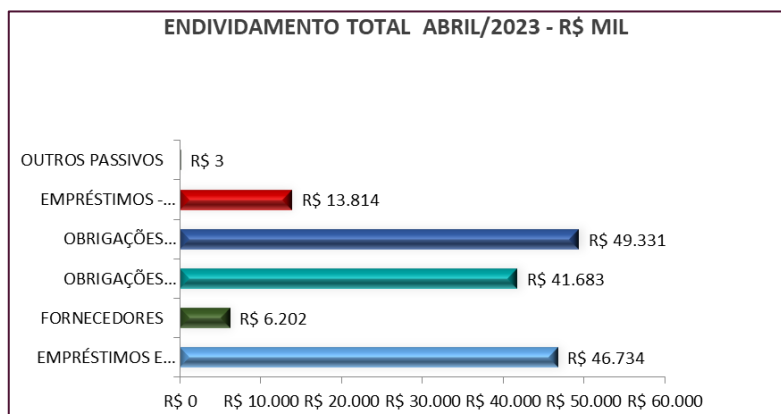
O grupo de Ativo Fixo, corresponde a 42% do Ativo Não Circulante em 30/04/2023, com o saldo líquido de R\$ 6.532 mil, as máquinas e equipamentos são os mais expressivos no total:

ATIVO FIXO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 30/04/2022	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 31/03/2022
<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 30/04/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto por: 31% pelas Obrigações Tributárias, incluindo os Parcelamentos; 30% por Empréstimos e Financiamentos; 26% pelas Obrigações Sociais e Trabalhistas; e 13% por demais obrigações.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
FORNECEDORES	6.202	4%	2%	6.057	4%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	41.683	26%	8%	38.614	25%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	49.331	31%	1%	49.047	32%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	46.734	30%	0%	46.734	30%
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	13.814	9%	0%	13.784	9%
OUTROS PASSIVOS	3	0%	0%	3	0%
<b>TOTAL</b>	<b>157.768</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>154.240</b>	<b>100%</b>





Em 30/04/2023 o saldo de Fornecedores é de R\$ 6.202 mil e representa 4% do endividamento total. Os saldos a pagar com maior representatividade foram identificados para os fornecedores TICKET SERVIÇOS S/A e IDEAL GLOBAL SISTEMAS DE HIGIENE LTDA, que juntos representavam 43% da carteira em aberto e somavam R\$ 2.637 mil a pagar.

As Obrigações Sociais e Trabalhistas somavam em R\$ 41.863 mil, sendo 26% do endividamento total, composto, principalmente, por saldos de rescisões a pagar e multa de 40% a pagar referente ao FGTS sobre rescisões.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
SALÁRIOS	15.224	37%	1%	15.022	39%
FÉRIAS	119	0%	17%	102	0%
RESCISÕES	9.530	23%	25%	7.621	20%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	31	0%	6%	30	0%
EMPRESTIMOS FUNCIONARIOS	312	1%	0%	312	1%
PRO-LABORE	171	0%	12%	152	0%
INSS	3.058	7%	1%	3.039	8%
FGTS	721	2%	6%	680	2%
CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	63	0%	1%	62	0%
INSS PERDCOMP A HOMOLOGAR	2.875	7%	0%	2.875	7%
FGTS MULTA 40% - RESCISÃO	6.873	16%	18%	5.823	15%
PROVISÃO DE FÉRIAS	1.825	4%	1%	1.813	5%
INSS S/ PROVISÃO FÉRIAS	504	1%	-1%	510	1%
FGTS S/ PROVISÃO FÉRIAS	141	0%	-1%	143	0%
PROVISÃO 13º SALÁRIO	173	0%	-45%	316	1%
INSS S/ PROVISÃO 13º	49	0%	-46%	91	0%
FGTS S/ PROVISÃO 13º	14	0%	-46%	25	0%
<b>TOTAL</b>	<b>41.683</b>	<b>100%</b>	<b>8%</b>	<b>38.614</b>	<b>100%</b>

**Se faz necessário que as Recuperandas apresentem o quadro de colaboradores ativos mensalmente no ano de 2023 para acompanhamento da evolução dos gastos com pessoal em consonância com as operações.**

As Obrigações Tributárias representam em 30/04/2023, 31% do endividamento com o total de R\$ 49.331 mil, os Parcelamentos representavam 65% do total das obrigações tributárias e somavam R\$ 31.988 mil, registrados no Passivo Circulante e no Passivo Não Circulante.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
ISSQN A PAGAR	23	0%	0%	23	0%
COFINS A PAGAR	4.559	9%	2%	4.457	9%
PIS A PAGAR	841	2%	3%	819	2%
IRRF - 0561 SALÁRIOS	408	1%	11%	368	1%
IRRF - 1708 SERVIÇOS PROFISSIONAIS	2	0%	34%	2	0%
RETENÇÃO ISSQN	47	0%	3%	45	0%
RETENÇÃO 4,65% COFINS/PIS/CSLL	5	0%	29%	4	0%
COFINS DIFERIDO	3.193	6%	3%	3.106	6%
PIS DIFERIDO	887	2%	2%	869	2%
COFINS 08/2019 PARCELADO	362	1%	0%	362	1%
	<u>10.326</u>			<u>10.054</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	480	1%	0%	478	1%
COFINS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	2.212	4%	0%	2.202	4%
IN CRA / SESC / SENAC / SEBRAE LIMINAR	4.324	9%	0%	4.324	9%
	<u>7.016</u>			<u>7.004</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	11%
PARCELAMENTO FGTS	2.664	5%	0%	2.664	5%
	<u>9.763</u>			<u>9.763</u>	
<b>TOTAL</b>	<b>49.331</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>49.047</b>	<b>100%</b>

Em 30/04/2023 os Empréstimos e Financiamentos são os maiores representantes do endividamento, correspondendo a 30% do total, com o saldo de R\$ 46.734 mil, classificado no Passivo Circulante, composto por captações de recursos com as seguintes instituições financeiras:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
BANCO DO BRASIL	15.098	32%	0%	15.098	32%
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	4.091	9%	0%	4.091	9%
BANCO SAFRA	1.018	2%	0%	1.018	2%
BANCO BRADESCO	4.509	10%	0%	4.509	10%
BANCO BANESTES S/A	2.677	6%	0%	2.677	6%
BANCO SEMEAR S/A	1.578	3%	0%	1.578	3%
BDMG	7.238	15%	0%	7.238	15%
BANCO SICOOB	2.299	5%	0%	2.299	5%
BANCO ABC BRASIL	2.729	6%	0%	2.729	6%
BANCO LUSO BRASILEIRO	3.000	6%	0%	3.000	6%
BANCO BS2	2.500	5%	0%	2.500	5%
<b>TOTAL</b>	<b>46.734</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>46.734</b>	<b>100%</b>

Os Empréstimos de Mútuos com empresas do Grupo Conservo, em 30/04/2023, representam 9% do endividamento total, com o montante de R\$ 13.814 mil, classificados no Passivo Circulante e no Passivo Não Circulante, conforme a seguir:

ENDIVIDAMENTO - MÚTUOS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
PLANTAO SERVIÇOS DE VIGILANCIA LTDA - MUTUO	11.585	84%	0%	11.571	84%
CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA - MUTUO	1.420	10%	1%	1.404	10%
	13.005			12.975	
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA	810	6%	0%	810	6%
<b>TOTAL</b>	<b>13.814</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>13.784</b>	<b>100%</b>

### 5.3. Análise Financeira

Apresentação do **Balanco Patrimonial** da CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA. em 30/04/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>127.177</b>	<b>89%</b>	<b>2%</b>	<b>124.470</b>	<b>89%</b>	<b>104.462</b>
DISPONIBILIDADES	61.073	43%	0%	60.926	44%	61.370
CLIENTES	43.865	31%	6%	41.564	30%	22.543
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	3.954	3%	7%	3.690	3%	2.119
ESTOQUES	2.445	2%	0%	2.445	2%	2.504
EMPRÉSTIMOS - MÚTUO	866	1%	0%	866	1%	866
OUTROS ATIVOS	14.975	10%	0%	14.978	11%	15.061
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>15.560</b>	<b>11%</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	5%	6.752
INTANGÍVEL	71	0%	0%	71	0%	71
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>142.737</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>140.029</b>	<b>100%</b>	<b>120.314</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>140.179</b>	<b>98%</b>	<b>3%</b>	<b>136.663</b>	<b>98%</b>	<b>108.436</b>
FORNECEDORES	6.202	4%	2%	6.057	4%	5.364
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	41.683	29%	8%	38.614	28%	19.534
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	32.551	23%	1%	32.279	23%	24.358
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	46.734	33%	0%	46.734	33%	46.330
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	13.005	9%	0%	12.975	9%	12.848
OUTROS PASSIVOS	3	0%	0%	3	0%	2
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>17.589</b>	<b>12%</b>	<b>0%</b>	<b>17.577</b>	<b>13%</b>	<b>16.134</b>
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	16.779	12%	0%	16.768	12%	15.325
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	810	1%	0%	810	1%	810
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(15.031)</b>	<b>-11%</b>	<b>100%</b>	<b>(14.210)</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)	-9%	0%	(12.737)	-9%	6.203
RESULTADO DO PERÍODO	(10.775)	-8%	8%	(9.954)	-7%	(20.210)
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>142.737</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>140.029</b>	<b>100%</b>	<b>120.314</b>

### **ANÁLISE DO ATIVO:**

Ao analisar os saldos do Ativo em 30/04/2023, nota-se que a principal variação ocorreu na conta:

- Clientes: Em 30/04/2023 houve aumento de 6%, sendo R\$ 2.301 mil a maior em relação ao mês anterior, provocado pelo faturamento do período. Destaca-se que o volume de recebimentos foi baixo no período em análise.

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

### **ANÁLISE DO PASSIVO:**

Em 30/04/2023, 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	140.179	98%	3%	136.663	98%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	17.589	12%	0%	17.577	13%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(15.031)	-11%	6%	(14.210)	-10%
<b>TOTAL</b>	<b>142.737</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>140.029</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 30/04/2023, nota-se que a principal variação ocorreu na seguinte conta:

- Obrigações Sociais e Trabalhistas: Em 30/04/2023, houve aumento de 9%, sendo R\$ 3.262 mil a maior em relação ao mês anterior, devido a rescisões a pagar ocorridas no período e multa de 40% do FGTS.

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

## PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/04/2023 registra saldo negativo de R\$ 15.031 mil e apresenta passivo descoberto, ocorrido quando os saldos do passivo exigível são maiores que os saldos do ativo, segue composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	9.750	-65%	0%	9.750	-69%
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(1.269)	8%	0%	(1.269)	9%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(12.737)	85%	0%	(12.737)	90%
RESULTADO DO PERÍODO	(10.775)	72%	8%	(9.954)	70%
<b>TOTAL</b>	<b>(15.031)</b>	<b>100%</b>	<b>6%</b>	<b>(14.210)</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 tratam 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
<u>BENS EM COMODATO</u>		
REMESSA DE BENS EM COMODATO P/ CLIENTES	251	251
BENS RECEBIDOS EM COMODATO	495	495
	746	746
<u>IMOBILIZADO PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS</u>		
CONTRATO PREST DE SERVIÇOS - IMOBILIZADO	1.575	1.575
<u>ESTOQUE P/ DEMONSTRAÇÃO</u>		
ESTOQUE DE MERCADORIA EM DEMONSTRAÇÃO	266	266
<u>ESTOQUE P/ CONSERTO OU REPARO</u>		
MERCADORIA EM PODER DE TERCEIROS	109	109
<u>ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA</u>		
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 30/04/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

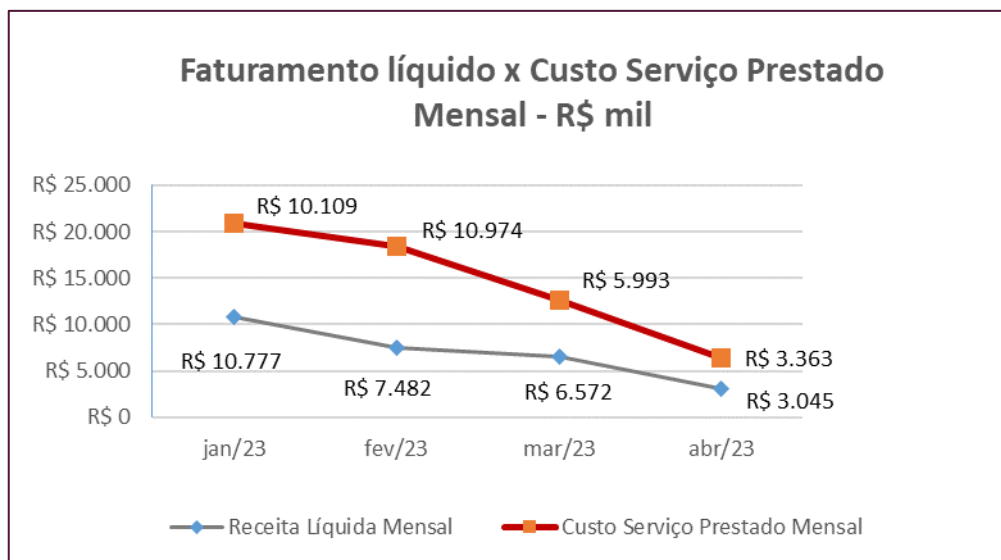
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal					Resultado Acumulado	
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	30/04/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	3.474	100%	-54%	7.615	100%	32.827	156.750
Deduções da Receita	(428)	-12%	-59%	(1.043)	-14%	(4.950)	(20.591)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>3.045</b>	<b>88%</b>	<b>-54%</b>	<b>6.572</b>	<b>86%</b>	<b>27.877</b>	<b>136.160</b>
Custos dos Serviços Prestados	(3.363)	-97%	-44%	(5.993)	-79%	(30.440)	(123.062)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>(318)</b>	<b>-10%</b>	<b>-155%</b>	<b>579</b>	<b>9%</b>	<b>(2.563)</b>	<b>13.098</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>129%</b>			<b>176%</b>		<b>139%</b>	<b>111%</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	(552)	-16%	-90%	(5.577)	-73%	(8.126)	(28.290)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	(292)	(30)
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(552)</b>	<b>-16%</b>	<b>-90%</b>	<b>(5.577)</b>	<b>-73%</b>	<b>(8.418)</b>	<b>(28.320)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(870)</b>	<b>-25%</b>	<b>-83%</b>	<b>(4.997)</b>	<b>-66%</b>	<b>(10.981)</b>	<b>(15.222)</b>
Receita Financeira	50	1%	30%	38	1%	216	
Despesa Financeira	(0)	0%	-77%	(2)	0%	(10)	
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>49</b>	<b>1%</b>	<b>36%</b>	<b>36</b>	<b>0%</b>	<b>206</b>	<b>(4.988)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(821)</b>	<b>-24%</b>	<b>-83%</b>	<b>(4.961)</b>	<b>-65%</b>	<b>(10.775)</b>	<b>(20.210)</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(821)</b>	<b>-24%</b>	<b>-83%</b>	<b>(4.961)</b>	<b>-65%</b>	<b>(10.775)</b>	<b>(20.210)</b>

O Resultado em 30/04/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 821 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 4.961 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 10.775 mil.

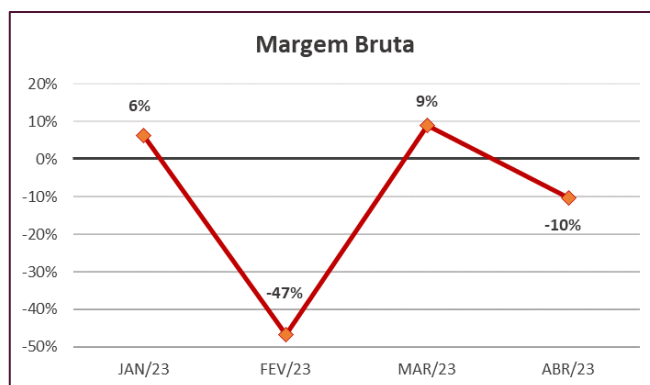
Em 30/04/2023 houve uma redução das receitas operacionais em 54%, ocasionado por redução de contratos com clientes.

No mês atual, os custos na prestação de serviço registraram redução de 44%, provocado pela queda no faturamento do período. Os custos na prestação de serviços são impactados pelos custos fixos com mão de obra direta, o que refletiu na apuração de margem bruta negativa de 10% enquanto no mês anterior houve margem positiva em 9%.

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 fevereiro e abril/2023, o que significa que os preços de vendas foram inferiores aos custos dos serviços prestados:



Em 30/04/2023 as Despesas Operacionais registraram redução de 90% quando comparadas ao mês anterior, provocada, principalmente, pelas despesas tributárias que registraram saldo de R\$ 2 mil no mês atual contra R\$ 4.750 mil em 31/03/2023. De acordo com o balancete contábil, em março/2023 foram reconhecidas as despesas com PARCELAMENTO LEI

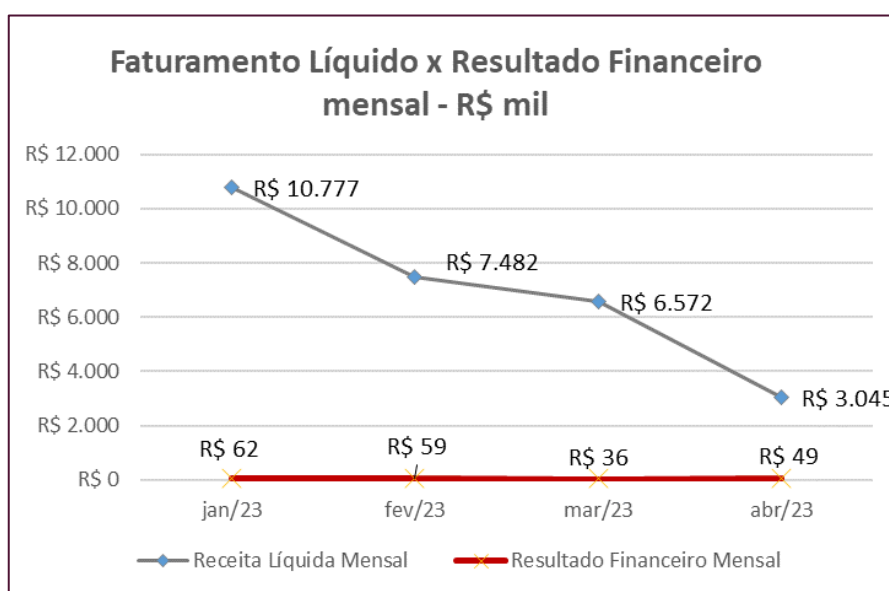


12.996/2014 DEMAIS DÉBITOS – RFB em R\$ 3.240 mil e PARCELAMENTO PERT LEI 13.496/2017 – RESCISÃO em R\$ 1.508 mil. Segue composição das despesas operacionais:

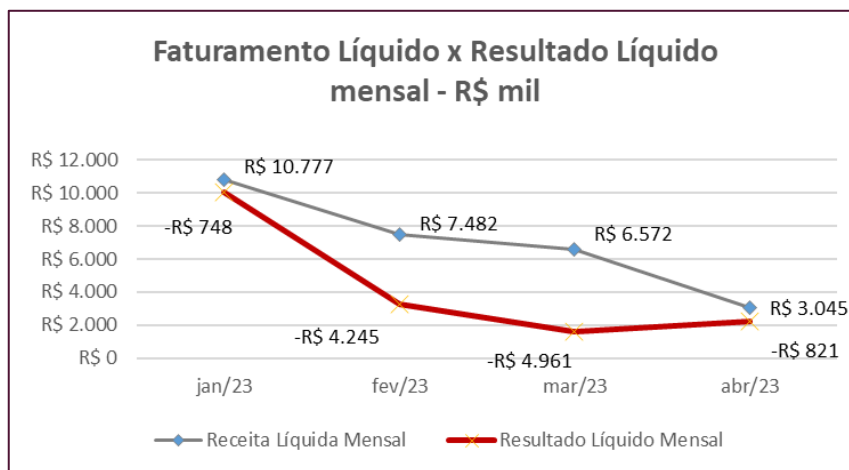
DESPESAS OPERACIONAIS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
DESPESAS COM PESSOAL ADMINISTRAÇÃO	391	12%	-35%	603	10%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	126	4%	-28%	175	3%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	2	0%	-100%	4.750	79%
DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS	0	0%	125%	0	0%
DESPESAS COM VEÍCULOS	33	1%	-32%	48	1%
<b>TOTAL</b>	<b>552</b>	<b>15%</b>	<b>-90%</b>	<b>5.577</b>	<b>92%</b>

Os custos e despesas operacionais representam 129% da receita líquida em 30/04/2023, contra 176% no mês anterior.

O resultado financeiro líquido da Recuperanda apresentou positivo em R\$ 49 mil em 30/04/2023 e positivo em R\$ 36 mil no mês anterior, devido aos rendimentos com aplicações financeiras. As Despesas financeiras não registraram valores significativos no período em análise. Nota-se que o resultado financeiro não possui maior impacto no resultado da empresa e não sofre influências do faturamento, conforme gráfico. **Se faz necessário que as Recuperandas esclareçam os motivos das despesas financeiras não refletirem os juros sobre os saldos de empréstimos e financiamentos registrados no Passivo até a data da distribuição da Recuperação Judicial.**



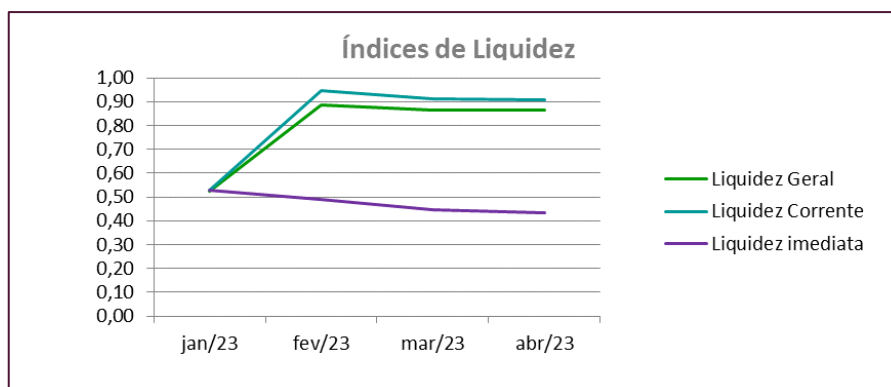
Nota-se que o resultado líquido acompanha a variação do faturamento, possíveis distorções ocorrem quando há o registro de despesas pontuais, como ocorrido, em março/2023, com o registro das despesas tributárias.



## 5.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Geral	0,52	0,89	0,87	0,86
Liquidez Corrente	0,53	0,95	0,91	0,91
Liquidez imediata	0,53	0,49	0,45	0,44



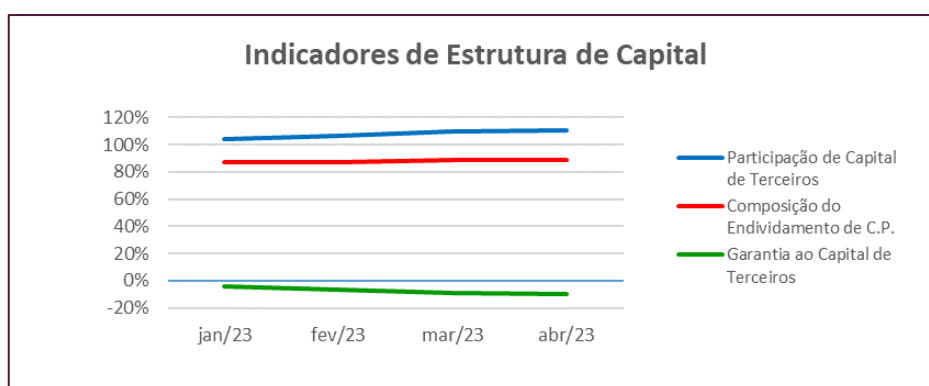
A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a empresa possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a aproximadamente 86% das obrigações de curto e longo prazo em 30/04/2023.

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 30/04/2023 a empresa possui cerca de R\$ 0,91 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	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Participação de Capital de Terceiros	104%	107%	110%	111%
Composição do Endividamento de C.P.	87%	87%	89%	89%
Garantia ao Capital de Terceiros	-4%	-6%	-9%	-10%

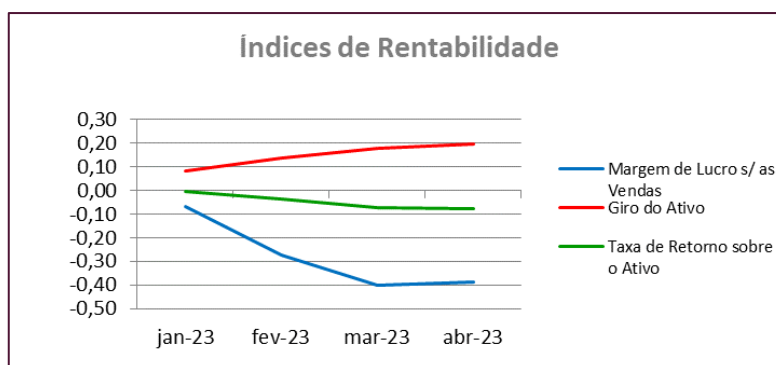


A participação de capital de terceiros na atividade em 30/04/2023, representa o equivalente a 111% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 89% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -10% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

### ÍNDICES DE RENTABILIDADE

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,07	-0,27	-0,40	-0,39
Giro do Ativo	0,08	0,14	0,18	0,20
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,01	-0,04	-0,07	-0,08



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 30/04/2023 foi apurado resultado negativo de R\$0,39 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 30/04/2023 foi apurado 0,20.

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 30/04/2023 foi apurado índice negativo em -0,08.

### 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\$	31/03/2023	30/04/2023	31/03/2023	30/04/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	18.568.806	18.568.806		
Passivo não circulante	6.375.903	5.566.888		
	<b>(12.192.903)</b>	<b>(13.001.918)</b>	(-)	(-)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	63.543.561	66.104.112		
Passivo operacional	100.947.033	101.201.445		
	<b>(37.403.472)</b>	<b>(35.097.333)</b>	(-)	(-)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	60.926.342	61.073.065		
Passivo financeiro	35.715.773	38.977.650		
	<b>25.210.569</b>	<b>22.095.415</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 30/04/2023 de R\$ 821 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 10.775 mil, no exercício de 2023.

O principal ativo da Recuperanda é o grupo das Disponibilidades que registra saldo de R\$ 61.073 mil, correspondendo a 48% do Ativo total. Já o principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos das Obrigações Tributárias que somam em R\$ 49.331 mil e dos Empréstimos e Financiamentos no montante de R\$ 46.734 mil que juntos equivalem a 61% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 12.022 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.

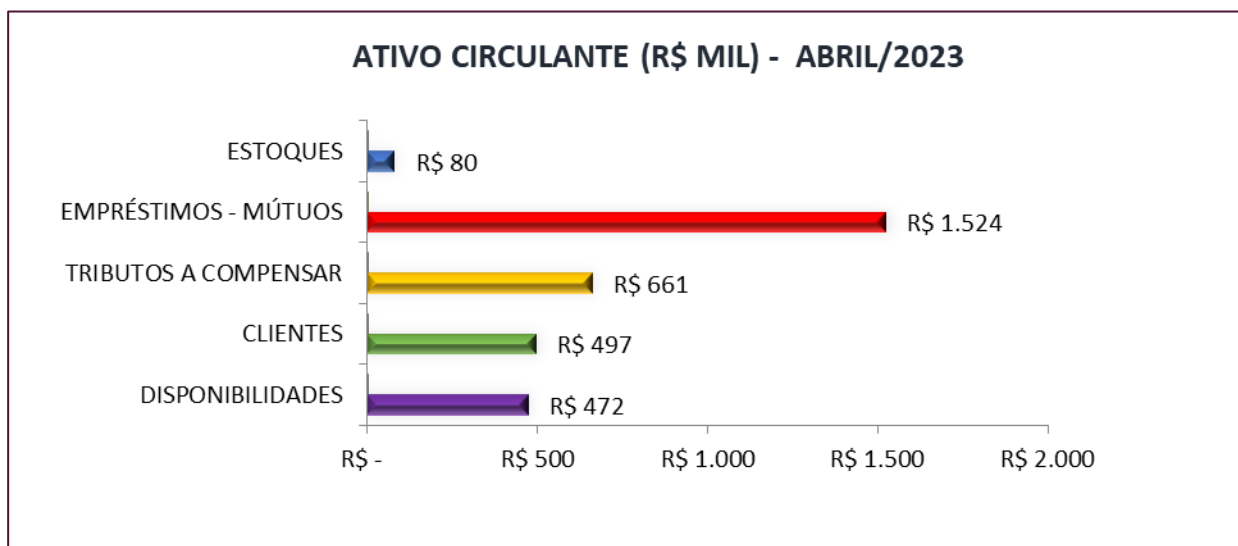
### 6.1. Ativos

Em 30/04/2023, os ativos da Recuperanda eram constituídos 100% pelo grupo de contas do Ativo Circulante:

ATIVO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	3.235	100%	0%	3.224	100%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	0%	0%	-	0%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>3.235</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>3.224</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 30/04/2023 registra o saldo de R\$ 3.235 mil e seu maior saldo foi observado na conta Empréstimos - Mútuos, que representa 47% do ativo total:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
DISPONIBILIDADES	472	15%	0%	472	15%
CLIENTES	497	15%	2%	489	15%
TRIBUTOS A COMPENSAR	661	20%	0%	659	20%
ESTOQUES	80	2%	0%	80	2%
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	1.524	47%	0%	1.524	47%
<b>TOTAL</b>	<b>3.235</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>3.224</b>	<b>100%</b>



Em 30/04/2023 o grupo das Disponibilidades representa 15% do Ativo com o saldo de R\$ 472 mil, composto por Bancos Conta Movimento.

A conta Clientes, em 30/04/2023, registra o saldo de R\$ 497 mil e representa 15% do Ativo, o principal cliente é CENTRAIS DE ABASTECIMENTOS 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 30/04/2023, o grupo de Tributos a Compensar registra o saldo de R\$ 661 mil e corresponde a 20% do Ativo.

TRIBUTOS A COMPENSAR - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
IRRF	81	12%	0%	81	12%
RETENÇÕES 4,65% - FEDERAL	254	38%	0%	254	39%
IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1	0%	0%	1	0%
IRPJ / CSSL SALDO NEGATIVO 2017 A 2021	22	3%	0%	22	3%
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	260	39%	0%	259	39%
ISSQN	38	6%	1%	38	6%
TRANSITÓRIA RETENÇÕES FEDERAIS/4,65%	5	1%	11%	4	1%
<b>TOTAL</b>	<b>661</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>659</b>	<b>100%</b>

Em 30/04/2023, o Estoque não possui maior representatividade no total do Ativo, correspondendo a 2% no valor de R\$ 80 mil, constituído por material aplicado na prestação de serviços.

Os Empréstimos por mútuos entre empresas do Grupo Conservo, representa 47% do Ativo com o montante de R\$ 1.524 mil, composto em sua totalidade pela empresa CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.

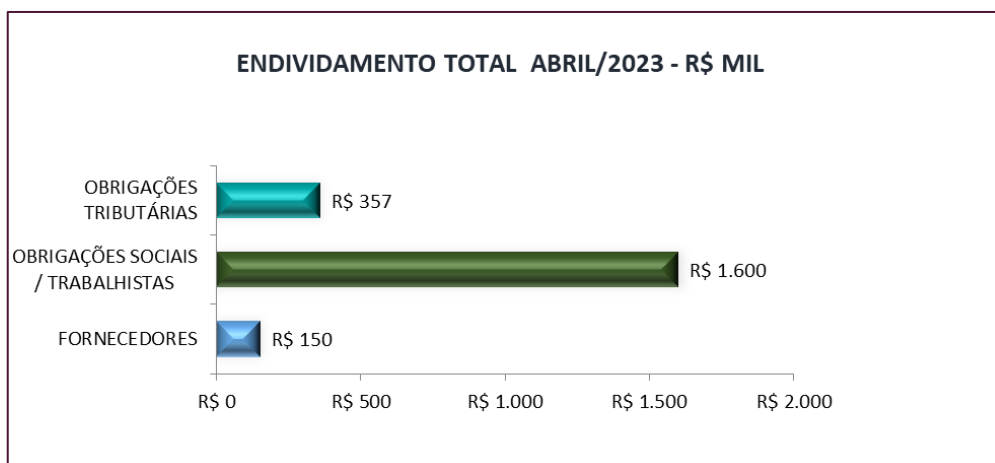
A Recuperanda não possui saldo registrado no Ativo Não Circulante.

## 6.2. Endividamento

Em 30/04/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto por: 76% por Obrigações Sociais e Trabalhistas; 17% pelas Obrigações Tributárias; e 7% por Fornecedores.



ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
FORNECEDORES	150	7%	0%	150	7%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.600	76%	2%	1.570	76%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	357	17%	0%	357	17%
<b>TOTAL</b>	<b>2.108</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>2.077</b>	<b>100%</b>



Em 30/04/2023, as obrigações com Fornecedores registram o saldo de R\$ 150 mil e corresponde a 7% do endividamento total. O fornecedor com maior relevância é COMPANHIA BRAS. DE SOLUÇÕES E SERVIÇOS.

As Obrigações Sociais e Trabalhistas somavam em R\$ 1.600 mil, sendo 76% do endividamento total, composto principalmente por saldos de provisão de férias, salários e rescisões a pagar.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
SALÁRIOS	253	16%	0%	253	16%
RESCISÕES	256	16%	35%	190	12%
PENSAO ALIMENTÍCIA	1	0%	0%	1	0%
INSS	110	7%	1%	110	7%
FGTS	59	4%	0%	59	4%
CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	3	0%	0%	3	0%
PROVISÃO DE FÉRIAS	428	27%	-7%	458	29%
INSS S/ PROVISÃO FÉRIAS	249	16%	0%	249	16%
FGTS S/ PROVISÃO FÉRIAS	74	5%	0%	74	5%
PROVISÃO 13º SALÁRIO	149	9%	-3%	154	10%
INSS S/ PROVISÃO 13º	9	1%	0%	9	1%
FGTS S/ PROVISÃO 13º	10	1%	0%	10	1%
<b>TOTAL</b>	<b>1.600</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>1.570</b>	<b>100%</b>

**Se faz necessário que as Recuperandas apresentem o quadro de colaboradores ativos mensalmente no ano de 2023 para acompanhamento da evolução dos gastos com pessoal em consonância com as operações.**

As Obrigações Tributárias representam, em 30/04/2023, 17% do endividamento com o total de R\$ 357 mil e estão registrados no curto e longo prazo.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
<b><u>PASSIVO CIRCULANTE</u></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>56%</b>	<b>0%</b>	<b>202</b>	<b>56%</b>
<b><u>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</u></b>					
INCRA / SESC / SENAC / SEBRAE LIMINAR	156	44%	0%	156	44%
	<b>156</b>	<b>44%</b>	<b>0%</b>	<b>156</b>	<b>44%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>357</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 30/04/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	31/12/2022
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b>3.235</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>3.224</b>	<b>100%</b>	<b>2.735</b>
DISPONIBILIDADES	472	15%	0%	472	15%	104
CLIENTES	497	15%	2%	489	15%	505
TRIBUTOS A COMPENSAR	661	20%	0%	659	20%	531
ESTOQUES	80	2%	0%	80	2%	80
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	1.524	47%	0%	1.524	47%	1.515
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>3.235</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>3.224</b>	<b>100%</b>	<b>2.735</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	31/12/2022
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b>1.952</b>	<b>60%</b>	<b>2%</b>	<b>1.922</b>	<b>60%</b>	<b>1.940</b>
FORNECEDORES	150	5%	0%	150	5%	159
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.600	49%	2%	1.570	49%	1.650
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	202	6%	0%	202	6%	132
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></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><u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u></b>	<b>1.127</b>	<b>35%</b>	<b>100%</b>	<b>1.147</b>	<b>36%</b>	<b>639</b>
CAPITAL SOCIAL	663	20%	0%	663	21%	663
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(161)	-5%	0%	(161)	-5%	-
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	241	7%	0%	241	7%	241
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(103)	-3%	0%	(103)	-3%	(666)
RESULTADO DO PERÍODO	487	15%	-4%	508	16%	401
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>3.235</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>3.224</b>	<b>100%</b>	<b>2.735</b>

### ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 30/04/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas, para maiores comentários.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 30/04/2023, 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	1.952	60%	2%	1.922	60%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	156	5%	0%	156	5%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.127	35%	-2%	1.147	36%
<b>TOTAL</b>	<b>3.235</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>3.224</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 30/04/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas, para maiores comentários.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/04/2023 registra saldo de R\$ 1.127. O Capital Social é de R\$ 663 mil. Segue composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	663	41%	0%	663	42%
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(161)	-10%	0%	(161)	-10%
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	241	15%	0%	241	15%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(103)	-6%	0%	(103)	-7%
RESULTADO DO PERÍODO	487	30%	-4%	508	32%
<b>TOTAL</b>	<b>1.127</b>	<b>70%</b>	<b>-2%</b>	<b>1.147</b>	<b>73%</b>

Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA. em 30/04/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

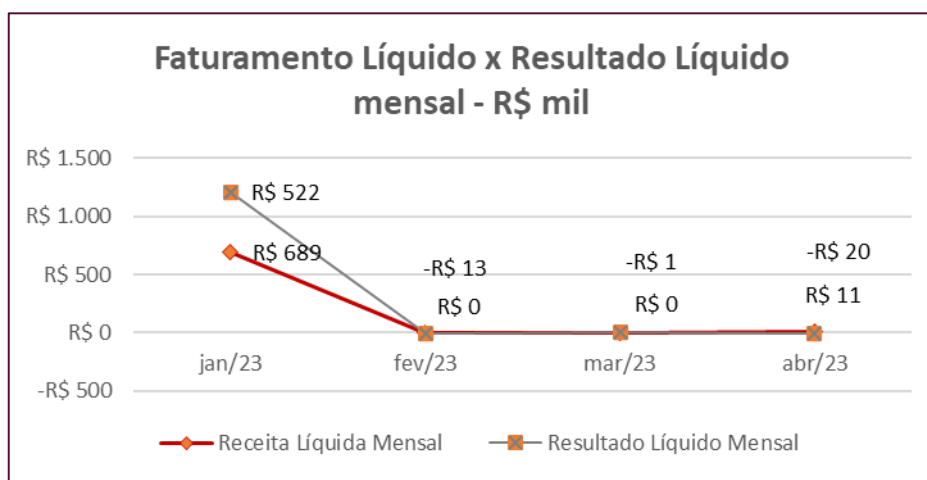
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal					Resultado Anual	
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	30/04/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	11	-52%	100%	-	0%	770	9.119
Deduções da Receita	-	0%	0%	-	0%	(70)	(560)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>11</b>	<b>-52%</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>700</b>	<b>8.560</b>
Custos dos Serviços Prestados	(31)	152%	2982%	(1)	100%	(203)	(7.934)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>(20)</b>	<b>100%</b>	<b>1927%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>497</b>	<b>626</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	-	0%	0%	-	0%	(9)	(67)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>-</b>			<b>-</b>		<b>(9)</b>	<b>(67)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(20)</b>	<b>100%</b>	<b>1927%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>488</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>(20)</b>	<b>100%</b>	<b>1927%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>487</b>	<b>549</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	(148)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(20)</b>	<b>100%</b>	<b>1927%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>487</b>	<b>401</b>

O Resultado em 30/04/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 20 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\$ 487 mil.

Observa-se que em 30/04/2023 o faturamento foi de R\$ 11 mil, não havendo registro no mês anterior. A receita acumulada se deve ao faturamento ocorrido em janeiro/2023, sem registros em fevereiro/2023. As Recuperandas em nota à Perícia, disponibilizada em drive, informou que a empresa estava sem atividade operacional no período. Em 30/04/2023 houve registro de custo de prestação de serviços no valor de R\$ 30 mil, contra R\$ 1mil no mês anterior.

**Se faz importante as Recuperandas esclarecerem se a CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA. irá interromper suas operações, uma vez que não vem registrando movimentações refletidas na Demonstração do Resultado.**

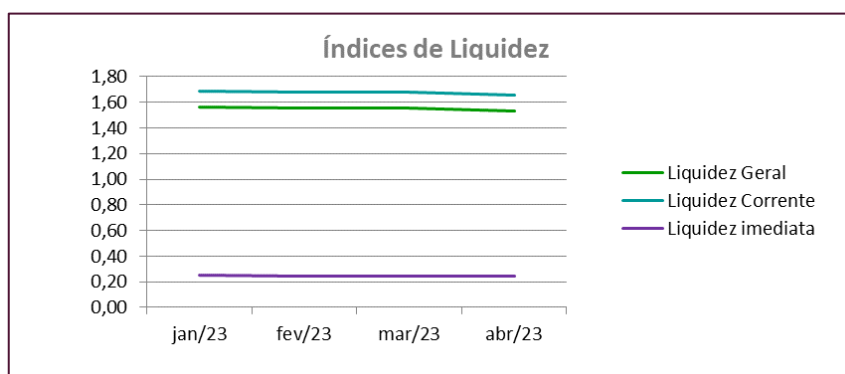
No gráfico é possível observar que o resultado líquido mensal é diretamente afetado pela ausência de registro de faturamento, após janeiro/2023.



## 6.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

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



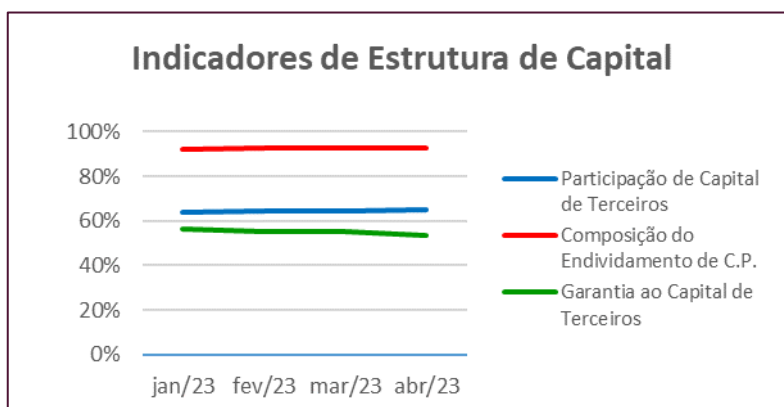
A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a empresa possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a aproximadamente 153% das obrigações de curto e longo prazo em 30/04/2023.

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 30/04/2023 a empresa possui cerca de R\$ 1,66 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\$ 0,24 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	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Participação de Capital de Terceiros	64%	64%	64%	65%
Composição do Endividamento de C.P.	92%	93%	93%	93%
Garantia ao Capital de Terceiros	56%	55%	55%	53%



A participação de capital de terceiros na atividade em 30/04/2023, representa o equivalente a 65% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 93% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é positiva em 53% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

### ÍNDICES DE RENTABILIDADE

A Recuperanda não vem registrando faturamento após o mês de janeiro/2023 e informou que foi devido a inatividade em suas operações, 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 RUIIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ MIL	31/03/2023	30/04/2023	31/03/2023	30/04/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	-	-		
Passivo não circulante	1.302	1.282		
	<b>1.302</b>	<b>1.282</b>	(+)	(+)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	2.752	2.762		
Passivo operacional	352	352		
	<b>2.400</b>	<b>2.410</b>	(+)	(+)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	472	472		
Passivo financeiro	1.570	1.600		
	<b>(1.097)</b>	<b>(1.128)</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 Recuperada 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 30/04/2023 de R\$ 20 mil e lucro líquido acumulado de R\$ 487 mil, no exercício de 2023.

O Ativo da Recuperanda está 47% concentrado no saldo de Empréstimo com mútuo a receber de empresa do Grupo Conservo. Já o endividamento está concentrado principalmente na conta de Obrigações Sociais e Trabalhista que representa 76% do total, no montante de R\$ 1.600 mil. O Patrimônio Líquido registra saldo positivo de R\$ 1.127 mil.

## 7. CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA.

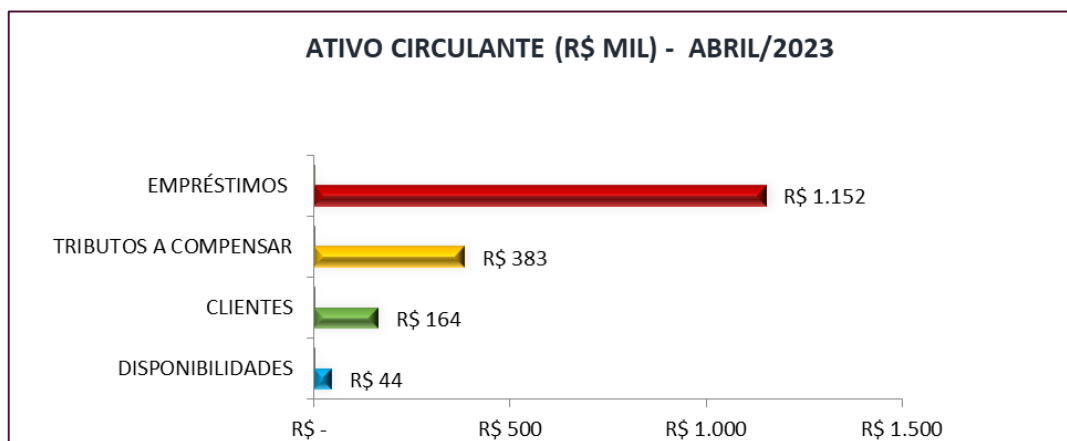
### 7.1. Ativos

Em 30/04/2023, os ativos da Recuperanda são constituídos principalmente pelo grupo de contas do Ativo Circulante que representa 68% do total:

ATIVO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	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 30/04/2023 registra o saldo de R\$ 1.743 mil e seu maior saldo foi observado na conta Empréstimos - Mútuos, que representa 66% do ativo total:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	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>



Em 30/04/2023 o grupo das Disponibilidades representa 3% do Ativo Circulante com o saldo de R\$ 44 mil, composto a seguir:

DISPONIBILIDADES - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CAIXA MATRIZ	45	102%	0%	45	102%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	(1)	-2%	0%	(1)	-2%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

A conta Clientes, em 30/04/2023, registra o saldo de R\$ 164 mil e representa 9% do Ativo Circulante, o cliente é a 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 30/04/2023, o grupo de Tributos a Compensar registra o saldo de R\$ 383 mil e corresponde a 22% do Ativo Circulante.

TRIBUTOS A COMPENSAR - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
IRRF	28	7%	0%	28	7%
RETENÇÕES 4,65%	159	41%	0%	159	41%
IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0	0%	0%	0	0%
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	194	51%	0%	194	51%
TRANSITÓRIA RETENÇÕES FEDERAIS/4,65%	2	1%	0%	2	1%
<b>TOTAL</b>	<b>383</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>383</b>	<b>100%</b>

Os Empréstimos representam 66% do Ativo Circulante com o montante de 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	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 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	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>

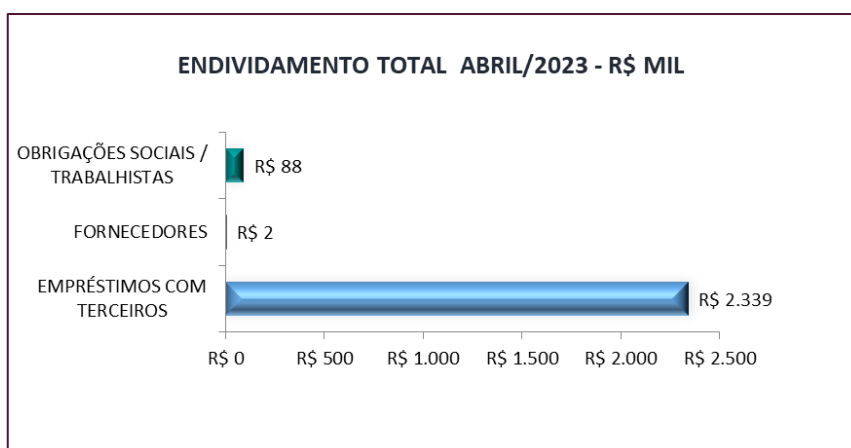
O Ativo Imobilizado não possui maior representatividade no Ativo total da Recuperanda:

ATIVO IMOBILIZADO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 30/04/2022	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 31/03/2022
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 30/04/2023, 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
FORNECEDORES	2	0%	0%	2	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	88	4%	1%	87	4%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.339	96%	0%	2.339	96%
<b>TOTAL</b>	<b>2.429</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>2.428</b>	<b>100%</b>



As Obrigações Sociais e Trabalhistas somavam em R\$ 88 mil, sendo 4% do endividamento total, composto principalmente por saldos de provisão de férias, salários e rescisões a pagar.

**Se faz necessário as Recuperandas apresentem o quadro de colaboradores ativos mensalmente no ano de 2023 para acompanhamento da evolução dos gastos com pessoal em consonância com as operações.**

Os Empréstimos e Financiamentos representam em 30/04/2023, 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, descrita no balancete na conta Empréstimos Pessoa Jurídica, sem destacar as empresas que a compõem. **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 30/04/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	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						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>95</b>	<b>4%</b>	<b>1%</b>	<b>95</b>	<b>4%</b>	<b>77</b>
FORNECEDORES	2	0%	0%	2	0%	1
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	88	3%	1%	87	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>132</b>	<b>5%</b>	<b>100%</b>	<b>133</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	5	0%	-9%	6	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 30/04/2023, nota-se que não ocorreram variações nos saldos, para maiores comentários.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 30/04/2023, o Passivo da Recuperanda possui maior representatividade dos saldos no grupo do Passivo Não Circulante e demonstra que a maior parte do endividamento vence a longo prazo:

PASSIVO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	95	4%	1%	95	4%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.334	91%	0%	2.334	91%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	132	5%	0%	133	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 30/04/2023, nota-se não ocorreram variações significativas, para maiores comentários.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/04/2023 registra saldo de R\$ 132. O Capital Social é de R\$ 74 mil. Segue composição:

PASSIVO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	99	74%	0%	99	74%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	29	22%	0%	29	22%
RESULTADO DO PERÍODO	5	4%	-9%	6	4%
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>133</b>	<b>100%</b>

Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. em 30/04/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal				Resultado Anual		
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	30/04/2023	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%	67%	(0)	36%	(21)	(221)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>67%</b>	<b>(0)</b>	<b>36%</b>	<b>6</b>	<b>(0)</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	-	0%	-100%	(1)	0%	(1)	(10)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1)</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>-39%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>5</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>-39%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>5</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>-39%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>5</b>	<b>(12)</b>

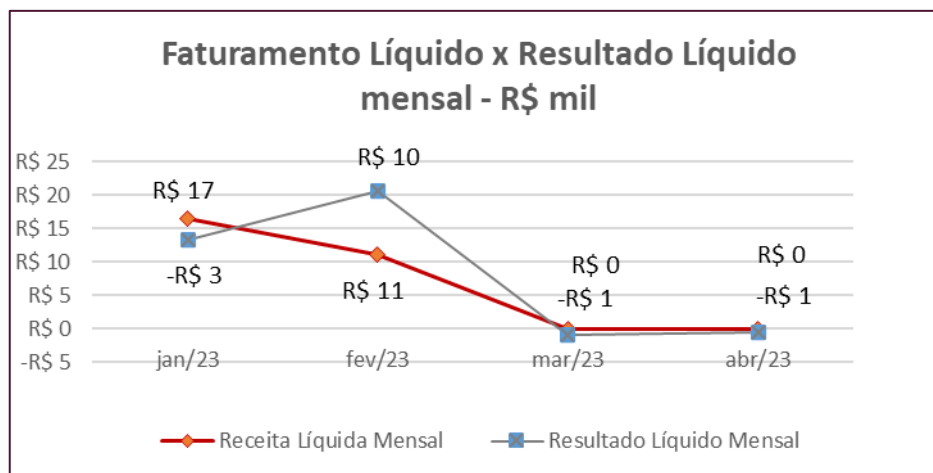
O Resultado em 30/04/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 1 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 1 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado lucro líquido de R\$ 5 mil.

Observa-se que em 30/04/2023 não houve registro de faturamento nem no mês anterior. A receita acumulada se deve ao faturamento ocorrido em janeiro e fevereiro/2023. As Recuperandas em nota à Perícia, disponibilizada em drive, informou que a empresa estava sem atividade operacional no período. Em 30/04/2023 houve registro de custo de prestação de serviços no valor de R\$ 1 mil, contra R\$ 1 mil no mês anterior.

**Se faz importante que as Recuperandas esclareçam se a CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. irá interromper suas operações, uma vez que não vem registrando movimentações refletidas na Demonstração do Resultado.**



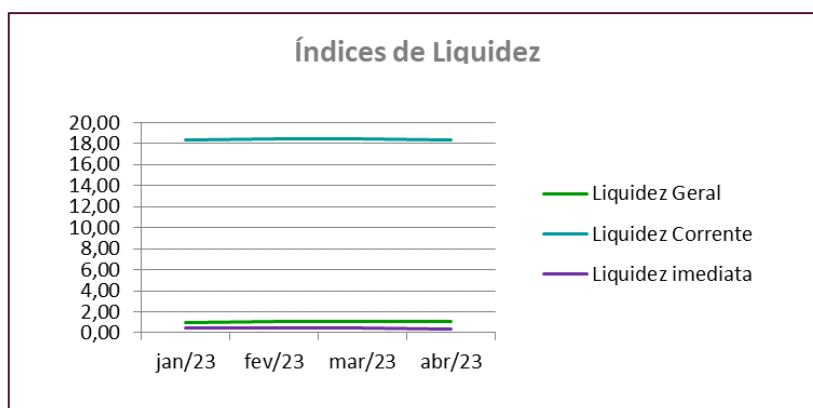
No gráfico é possível observar que o resultado líquido mensal é diretamente afetado pela ausência de registro de faturamento, após janeiro/2023.



## 7.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Geral	1,05	1,05	1,05	1,05
Liquidez Corrente	18,30	18,44	18,44	18,34
Liquidez imediata	0,48	0,47	0,46	0,46



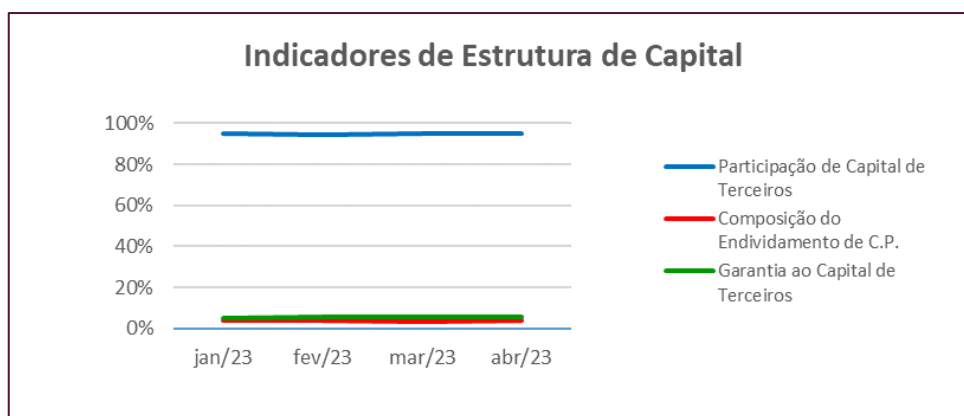
A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a sociedade possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a, aproximadamente, 105% das obrigações de curto e longo prazo em 30/04/2023.

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 30/04/2023 a empresa possui cerca de R\$ 18,34 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\$ 0,46 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	jan/23	fev/23	mar/23	abr/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	5%	6%	5%	5%



A participação de capital de terceiros na atividade em 30/04/2023, 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 em suas operações, 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\$	31/03/2023	30/04/2023	31/03/2023	30/04/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	818	818		
Passivo não circulante	2.466	2.466		
	<b>1.649</b>	<b>1.648</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	87	88		
	<b>(43)</b>	<b>(44)</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 Recuperada 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. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30/04/2023 de R\$ 1 mil e lucro líquido acumulado de R\$ 5 mil, no exercício de 2023.

O Ativo da Recuperanda está 47% concentrado no saldo de Empréstimo referente a 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\$ 132 mil.

## 8. PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA.

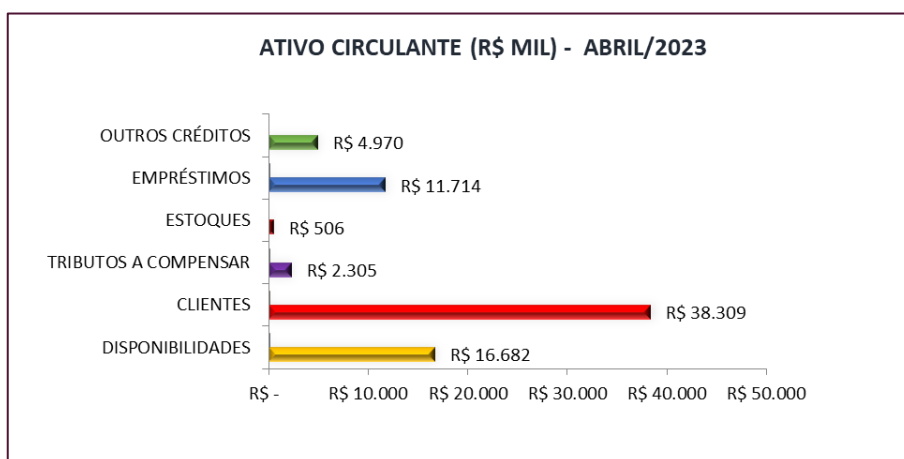
### 8.1. Ativos

Em 30/04/2023, os ativos da Recuperanda eram constituídos principalmente pelo grupo de contas do Ativo Circulante que representa 93% do total:

ATIVO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	74.486	93%	7%	69.669	92%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.907	7%	0%	5.907	8%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>80.393</b>	<b>100%</b>	<b>6%</b>	<b>75.576</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 30/04/2023 registra o saldo de R\$ 74.486 mil e seu maior saldo foi observado na conta Clientes, que representa 51% da conta do Ativo Circulante:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
DISPONIBILIDADES	16.682	22%	-13%	19.128	27%
CLIENTES	38.309	51%	23%	31.145	45%
TRIBUTOS A COMPENSAR	2.305	3%	4%	2.209	3%
ESTOQUES	506	1%	0%	506	1%
EMPRÉSTIMOS	11.714	16%	0%	11.714	17%
OUTROS CRÉDITOS	4.970	7%	0%	4.968	7%
<b>TOTAL</b>	<b>74.486</b>	<b>100%</b>	<b>7%</b>	<b>69.669</b>	<b>100%</b>



Em 30/04/2023, o grupo das Disponibilidades registra o saldo de R\$ 16.682 mil, composto principalmente pelo saldo de aplicações financeiras em R\$ 87.482 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CAIXA GERAL	18.421	110%	0%	18.430	96%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	(3.343)	-20%	270%	(904)	-5%
APLICAÇÕES DE LIQ. IMEDIATA	1.604	10%	0%	1.601	8%
<b>TOTAL</b>	<b>16.682</b>	<b>100%</b>	<b>-13%</b>	<b>19.128</b>	<b>100%</b>

A conta Clientes, em 30/04/2023, registra o saldo de R\$ 38.309 mil e representa 51% do Ativo Circulante, os principais clientes são TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE MG, PETROBRÁS - PETRÓLEO BRASILEIRO S/A, SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCAÇÃO -SEDU, MUNICÍPIO DE POUSO ALEGRE e UFES - UNIVERSIDADE FEDERAL DO ES. 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 30/04/2023, o grupo Tributos a Compensar registra o saldo de R\$ 2.305 mil, composto por:

TRIBUTOS A COMPENSAR - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
IRRF	584	25%	18%	493	22%
RETENÇÕES 4,65% - FEDERAL	103	4%	21%	85	4%
IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	117	5%	0%	117	5%
IRPJ / CSSL SALDO NEGATIVO	797	35%	0%	797	36%
TRANSITÓRIA RETENÇÕES FEDERAIS/4,65%	704	31%	-2%	716	32%
<b>TOTAL</b>	<b>2.305</b>	<b>100%</b>	<b>4%</b>	<b>2.209</b>	<b>100%</b>

Os Estoques para prestação de serviços somam em R\$ 506 mil e é composto por materiais aplicados na prestação de serviços.

Em 30/04/2023, a conta de Empréstimos, refere-se ao saldo de mútuos a receber de empresas do Grupo Conservo, no montante de R\$ 11.714 mil, sendo 16% do Ativo Circulante. Já no Ativo Não Circulante, consta o saldo de R\$ 236 mil de mútuos a receber.

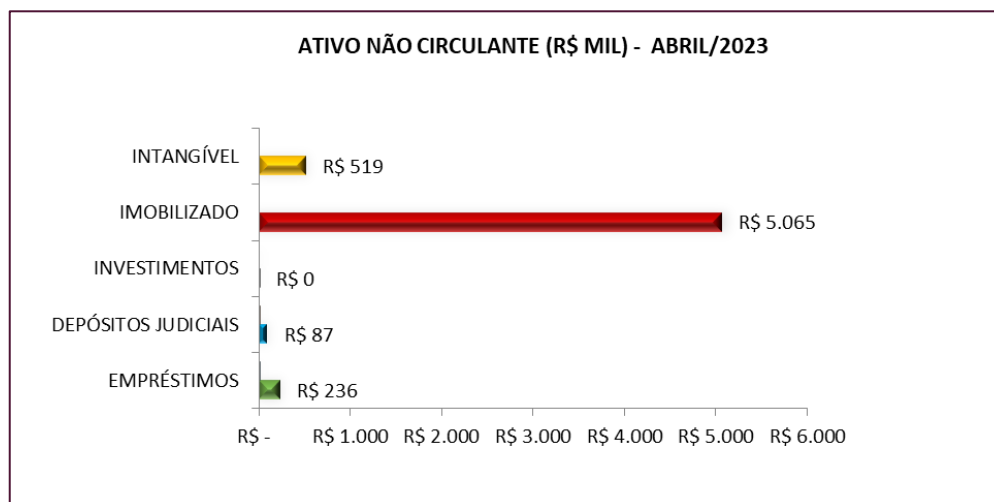
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>					
CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA - MUTUO	11.442	96%	0%	11.442	96%
S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA - MUTUO	267	2%	0%	267	2%
CSDL MULTISERVIÇOS LTDA - MUTUO	5	0%	0%	5	0%
	11.714			11.714	
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
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 30/04/2023, somam em R\$ 4.970 mil e representam 7% 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\$ 1.596 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.**

OUTROS ATIVOS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
DEPÓSITO DE CAUÇÃO	4	0%	0%	4	0%
DEPÓSITO RECURSAL	3.664	74%	0%	3.664	74%
DEPOSITO JUDICIAL RESSARCIMENTO PBH	216	4%	0%	216	4%
AÇÃO CAUTELAR DE SUSPENSÃO DO PROTESTO	1	0%	0%	1	0%
BLOQUEIO JUDICIAL - SISBACEN	286	6%	0%	286	6%
( - ) CRÉDITOS BANCÁRIOS NÃO IDENTIFICADOS	(617)	-12%	0%	(617)	-12%
( - ) LEVANTAMENTO DE DEPÓSITOS RECURSAIS NÃO IDENTIFICADOS	(236)	-5%	0%	(236)	-5%
(+/-) CONTA CORRENTE - BANCOS A CONCILIAR	1.596	32%	0%	1.596	32%
ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS	4	0%	100%	-	0%
ADIANTAMENTO 13º SALÁRIO	2	0%	0%	2	0%
PRÊMIOS DE SEGUROS	51	1%	-2%	52	1%
<b>TOTAL</b>	<b>4.970</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>4.968</b>	<b>100%</b>

Em 30/04/2023, o Ativo Não Circulante representa 7% do Ativo e é composto por:

ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	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>



Em 30/04/2023, 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 abril/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.**

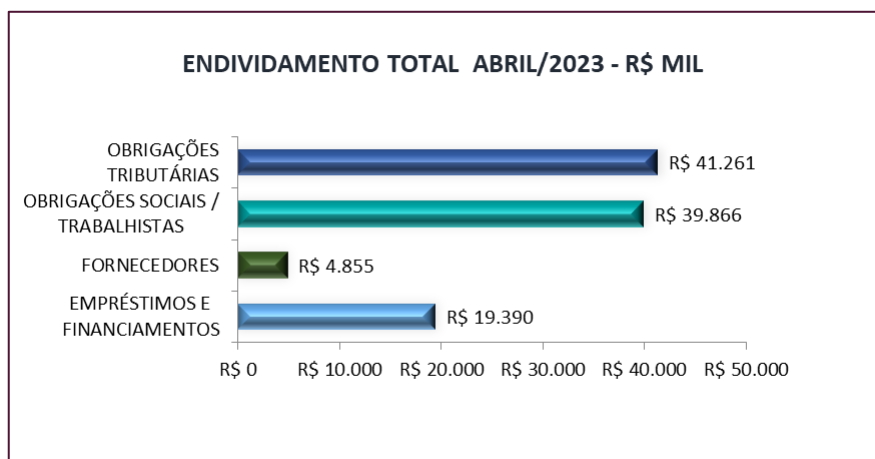
ATIVO FIXO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 30/04/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 31/03/2023
<b>IMOBILIZADO</b>						
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.438	(129)	2.309	41%	0%	2.309
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	219	(44)	175	3%	0%	175
VEÍCULOS	416	(88)	328	6%	0%	328
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	723	(670)	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
	<u>6.313</u>	<u>(1.111)</u>	<u>5.202</u>	<u>93%</u>	<u>0%</u>	<u>5.202</u>
<b>INTANGÍVEL</b>						
MARCAS	1	-	1	0%	0%	1
SOFTWARES	518	(138)	381	7%	0%	381
	<u>519</u>	<u>(138)</u>	<u>381</u>	<u>7%</u>	<u>0%</u>	<u>381</u>
<b>TOTAL ATIVO PERMANENTE</b>	<b>6.832</b>	<b>(1.249)</b>	<b>5.583</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>5.583</b>



## 8.2. Endividamento

Em 30/04/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto, principalmente, por: 39% pelas Obrigações Tributárias, incluindo os Parcelamentos; 38% por Obrigações Sociais e Trabalhistas; 18% pelos Empréstimos e Financiamentos; e 5% por Fornecedores.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
FORNECEDORES	4.855	5%	0%	4.835	5%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	39.866	38%	11%	35.807	36%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	41.261	39%	2%	40.649	40%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	19.390	18%	0%	19.390	19%
<b>TOTAL</b>	<b>105.372</b>	<b>100%</b>	<b>5%</b>	<b>100.682</b>	<b>100%</b>



Em 30/04/2023, o saldo de Fornecedores é no montante de R\$ 4.855 mil e representa 5% do endividamento total. O principal saldo a pagar está registrado para o fornecedor TICKET SERVIÇOS S/A.

As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 39.866 mil, sendo 38% do endividamento total, composto principalmente por saldos de salários a pagar, provisões de férias e 13º salário, rescisões a pagar e multa de 40% a pagar referente ao FGTS sobre rescisões.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
SALÁRIOS	9.864	25%	1%	9.737	27%
FÉRIAS	436	1%	12%	388	1%
RESCISÕES	6.593	17%	12%	5.913	17%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	90	0%	17%	77	0%
EMPRESTIMOS FUNCIONARIOS	458	1%	0%	458	1%
PRO-LABORE	50	0%	26%	39	0%
INSS	5.129	13%	3%	4.975	14%
FGTS	1.336	3%	26%	1.059	3%
CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	155	0%	6%	146	0%
INSS PERDCOMP A HOMOLOGAR	2.774	7%	0%	2.774	8%
FGTS MULTA 40% - RESCISÃO	5.460	14%	12%	4.885	14%
PROVISÃO FÉRIAS / 13º SALÁRIO	7.522	19%	40%	5.355	15%
<b>TOTAL</b>	<b>39.866</b>	<b>100%</b>	<b>11%</b>	<b>35.807</b>	<b>100%</b>

**Se faz necessário que as Recuperandas apresentem o quadro de colaboradores ativos mensalmente no ano de 2023 para acompanhamento da evolução dos gastos com pessoal em consonância com as operações.**

As Obrigações Tributárias representam, em 30/04/2023, 39% do endividamento com o total de R\$ 41.261 mil. Os Parcelamentos somam em R\$ 30.212 mil e correspondem a 73% das Obrigações Tributárias.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
ISSQN A PAGAR	83	0%	0%	83	0%
COFINS A PAGAR	3.568	9%	7%	3.323	8%
PIS A PAGAR	773	2%	7%	720	2%
IRRF - 0561 SALÁRIOS	724	2%	11%	652	2%
IRRF - 1708 SERVIÇOS PROFISSIONAIS	2	0%	34%	1	0%
RETENÇÃO INSS 11%	0	0%	0%	0	0%
RETENÇÃO ISSQN	54	0%	1%	53	0%
RETENÇÃO 4,65% COFINS/PIS/CSLL	2	0%	52%	1	0%
PARCELAMENTO PERT LEI 13.496/2017 - RESCISÃO	18.165	44%	0%	18.165	45%
	<b>23.371</b>	<b>57%</b>	<b>2%</b>	<b>22.998</b>	<b>57%</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
PIS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	172	0%	1%	169	0%
COFINS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	792	2%	1%	781	2%
INCRA / SESC / SENAC / SEBRAE LIMINAR	4.879	12%	5%	4.654	11%
PARCELAMENTO INSS 13º SALÁRIO DE 2020 e 02.2021 - 00090841200017702142178	262	1%	0%	262	1%
PARCELAMENTO INSS MARÇO 2021 - 00090841200024190352110	655	2%	0%	655	2%
PARCELAMENTO INSS ABRIL 2021 - 00090821200024815572107	464	1%	0%	464	1%
PARCELAMENTO FGTS 02/2021 CONTRATO 2021001414	114	0%	0%	114	0%
PARCELAMENTO INSS 05/2021 - 00090821200033951292198 - PSV	132	0%	0%	132	0%
PARC. CONTRIB. PREVID. TERCEIROS 05, 06, 07 e 08/2021 - 00090821200157591612150 - PSV	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 08/2021 - PSV	2.182	5%	0%	2.182	5%
PARCELAMENTO INSS 13º 2021 PROC 02110001200002863322201 - PSV	644	2%	0%	644	2%
PARCELAMENTO INSS 02-2022 PATRONAL PROC 02110001200094774172202 - PSV	933	2%	0%	933	2%
PARCELAMENTO FGTS 02/2022 CONTRATO 2022002986 - PSV	142	0%	0%	142	0%
PARCELAMENTO INSS 03/2022 PATRONAL PROC.02110001200202921352240 - PSV	677	2%	0%	677	2%
PARCELAMENTO INSS 04/2022 PATRONAL PROC.02110001200225279912216 - PSV	618	1%	0%	618	2%
PARCELAMENTO FGTS 03/2022 CONTRATO 2022004336 - PSV	153	0%	0%	153	0%
PARCELAMENTO FGTS 04/2022 CONTRATO 2022005061 - PSV	164	0%	0%	164	0%
PARCELAMENTO INSS 05/2022 PATRONAL PROC.02110001200303051912201 - PSV	627	2%	0%	627	2%
PARCELAMENTO FGTS 05/2022 CONTRATO 2022005921 - PSV	148	0%	0%	148	0%
PARCELAMENTO FGTS 06/2022 CONTRATO 2022008523 - PSV	150	0%	0%	150	0%
PARCELAMENTO FGTS 07/2022 CONTRATO 2022010878 - PSV	156	0%	0%	156	0%
PARCELAMENTO FGTS 08 e 09/2022 CONTRATO 2022012280 - PSV	275	1%	0%	275	1%
PARCELAMENTO INSS 10/2022 PROC 02110001200696439122288 - PSV	213	1%	0%	213	1%
PARCELAMENTO FGTS 10/2022 CONTRATO 2022013915 - PSV	98	0%	0%	98	0%
PARCELAMENTO FGTS 11/2022 CONTRATO 2023000199 - PSV	321	1%	0%	321	1%
PARCELAMENTO FGTS 12/2022 CONTRATO 2023001070 - PSV	948	2%	0%	948	2%
PARCELAMENTO INSS 11/2022 PROC 02110001200691454132292 - PSV	852	2%	0%	852	2%
	<b>17.890</b>	<b>43%</b>	<b>1%</b>	<b>17.651</b>	<b>43%</b>
<b>PARCELAMENTO INSS 11/2022 PROC 02110001200691454132292 - PSV</b>	<b>41.261</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>40.649</b>	<b>100%</b>

Em 30/04/2023 os Empréstimos e Financiamentos correspondem a 18% do total, com o saldo de R\$ 19.390 mil, classificado no Passivo Circulante. A seguir a composição do endividamento bancário e empréstimos:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
BANCO DO BRASIL	4.040	21%	0%	4.040	21%
BANCO BMG S/A	2.000	10%	0%	2.000	10%
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	3.589	19%	0%	3.589	19%
BANCO MERCANTIL	872	4%	0%	872	4%
BANCO SAFRA	601	3%	0%	601	3%
BANCO BANESTES S/A	4.159	21%	0%	4.159	21%
BANCO SICOOB	2.469	13%	0%	2.469	13%
BANCO BS2	1.518	8%	0%	1.518	8%
	19.248	99%	0%	19.248	99%
<b>EMPRÉSTIMOS PESSOAS JURIDICAS</b>					
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>19.390</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>19.390</b>	<b>100%</b>

## 8.3. Análise Financeira

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>74.486</b>	<b>93%</b>	<b>7%</b>	<b>69.669</b>	<b>92%</b>	<b>52.765</b>
DISPONIBILIDADES	16.682	21%	-13%	19.128	25%	21.185
CLIENTES	38.309	48%	23%	31.145	41%	13.424
TRIBUTOS A COMPENSAR	2.305	3%	4%	2.209	3%	1.645
ESTOQUES	506	1%	0%	506	1%	487
EMPRÉSTIMOS	11.714	15%	0%	11.714	16%	11.192
OUTROS CRÉDITOS	4.970	6%	0%	4.968	7%	4.832
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>5.907</b>	<b>7%</b>	<b>0%</b>	<b>5.907</b>	<b>8%</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	7%	5.202
INTANGÍVEL	519	1%	0%	519	1%	381
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>80.393</b>	<b>100%</b>	<b>6%</b>	<b>75.576</b>	<b>100%</b>	<b>58.672</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>87.482</b>	<b>109%</b>	<b>5%</b>	<b>83.031</b>	<b>110%</b>	<b>68.093</b>
FORNECEDORES	4.855	6%	0%	4.835	6%	4.380
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	39.866	50%	11%	35.807	47%	22.402
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	23.371	29%	2%	22.998	30%	21.783
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	19.390	24%	0%	19.390	26%	19.528
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>17.890</b>	<b>22%</b>	<b>1%</b>	<b>17.651</b>	<b>23%</b>	<b>15.756</b>
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	17.890	22%	1%	17.651	23%	15.756
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(24.979)</b>	<b>-31%</b>	<b>100%</b>	<b>(25.106)</b>	<b>-33%</b>	<b>(25.176)</b>
CAPITAL SOCIAL	3.000	4%	0%	3.000	4%	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)	-34%	0%	(27.668)	-37%	(28.383)
RESULTADO DO PERÍODO	(323)	0%	-28%	(450)	-1%	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>80.393</b>	<b>100%</b>	<b>6%</b>	<b>75.576</b>	<b>100%</b>	<b>58.672</b>

### ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 30/04/2023, nota-se que as principais variações ocorreram nas seguintes contas:

- Disponibilidades: Em 30/04/2023, houve redução de 13%, sendo R\$ 2.446 mil a menor em relação a março/2023. De acordo com a razão contábil, as principais baixas ocorreram nos saldos do Banco do Brasil e Santander, ocasionados pela liquidação da folha de pagamentos.

- Clientes: Em 30/04/2023 houve aumento de 23%, sendo R\$ 7.164 mil a maior em relação ao mês anterior. De acordo com a razão contábil, o aumento se deve ao registro de notas fiscais de faturamento principalmente para o cliente TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE MG no valor de R\$ 5.375 mil.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 30/04/2023, 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	87.482	109%	5%	83.031	110%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	17.890	22%	1%	17.651	23%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(24.979)	-31%	-1%	(25.106)	-33%
<b>TOTAL</b>	<b>80.393</b>	<b>100%</b>	<b>6%</b>	<b>75.576</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 30/04/2023, nota-se que a principal variação ocorreu na seguinte conta:

- Obrigações Sociais e Trabalhistas: Em 30/04/2023, houve aumento de 11%, sendo R\$ 4.058 mil a maior em relação ao mês anterior. De acordo com a razão contábil, em abril/2023, houve complemento na Provisão de Férias em R\$ 4.698 mil.

## PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/04/2023 registra saldo negativo de R\$ 24.979 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	3.000	-12%	0%	3.000	-12%
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(195)	1%	0%	(195)	1%
RESERVA DE AVALIAÇÃO DE BENS	207	-1%	0%	207	-1%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(27.668)	111%	0%	(27.668)	110%
RESULTADO DO PERÍODO	(323)	1%	-28%	(450)	2%
<b>TOTAL</b>	<b>(24.979)</b>	<b>99%</b>	<b>-1%</b>	<b>(25.106)</b>	<b>98%</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 tratam 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
<b>BENS EM COMODATO</b>		
BENS RECEBIDOS EM COMODATO	9	9
<b>IMOBILIZADO PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS</b>		
CONTRATO PREST DE SERVIÇOS - IMOBILIZADO	57	57
<b>ESTOQUE P/ CONserto OU REPARO</b>		
MERCADORIA EM PODER DE TERCEIROS	130	130
<b>ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA</b>		
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 30/04/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal				Resultado Anual		
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	30/04/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	9.228	100%	-19%	11.430	100%	42.000	169.917
Deduções da Receita	(863)	100%	-1%	(870)	100%	(3.954)	(13.427)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>8.365</b>	<b>100%</b>	<b>-21%</b>	<b>10.560</b>	<b>100%</b>	<b>38.045</b>	<b>156.490</b>
Custos dos Serviços Prestados	(7.789)	-93%	22%	(6.371)	-60%	(35.799)	(148.971)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>576</b>	<b>7%</b>	<b>-86%</b>	<b>4.189</b>	<b>40%</b>	<b>2.247</b>	<b>7.519</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>98%</b>			<b>68%</b>		<b>101%</b>	<b>117%</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	(433)	-5%	-44%	(774)	-7%	(2.472)	(34.513)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	-	(77)
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(433)</b>	<b>-5%</b>	<b>-44%</b>	<b>(774)</b>	<b>-7%</b>	<b>(2.472)</b>	<b>(34.591)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>143</b>	<b>2%</b>	<b>-96%</b>	<b>3.415</b>	<b>32%</b>	<b>(225)</b>	<b>(27.072)</b>
Receita Financeira	6	0%	-15%	7	0%	12	(4.762)
Despesa Financeira	(22)	0%	2472%	(1)	0%	(109)	-
Resultado Financeiro	(16)	0%	-386%	6	0%	(97)	(4.762)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>127</b>	<b>2%</b>	<b>-96%</b>	<b>3.421</b>	<b>32%</b>	<b>(323)</b>	<b>(31.834)</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>127</b>	<b>2%</b>	<b>-96%</b>	<b>3.421</b>	<b>32%</b>	<b>(323)</b>	<b>(31.834)</b>



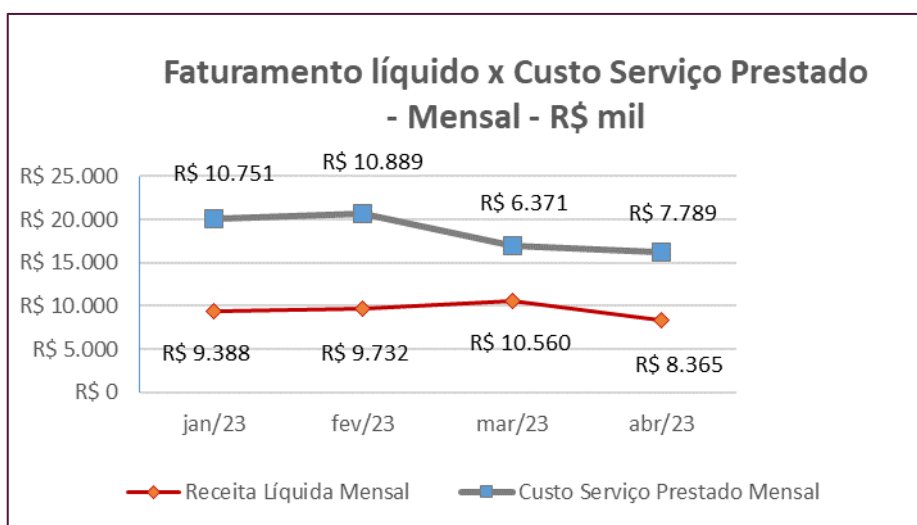
O Resultado em 30/04/2023 apurou lucro líquido de R\$ 127 mil, contra o lucro líquido de R\$ 3.421 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 323 mil.

Em 30/04/2023 houve uma redução das receitas operacionais em 19%, ocasionado por redução de contratos com clientes.

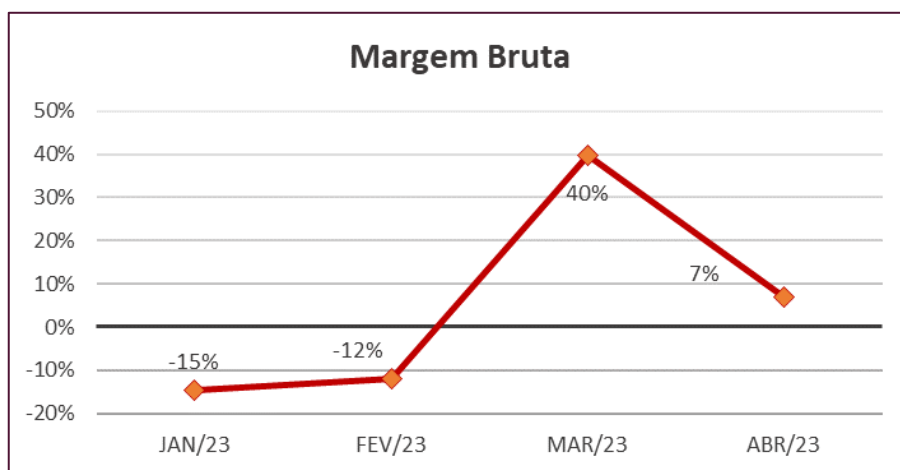
No mês atual, os custos na prestação de serviço registraram aumento de 22%, provocado pelas rescisões ocorridas no período. Os custos na prestação de serviços são impactados pelos custos fixos com mão de obra direta, o que refletiu na apuração de margem bruta positiva de 7% enquanto no mês anterior houve margem positiva em 40%.

CUSTOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CUSTOS MÃO DE OBRA DIRETA	7.657	98%	23%	6.214	98%
CUSTOS GERAIS SERVIÇOS	(101)	-1%	125%	(45)	-1%
CUSTOS COM VEÍCULOS	8	0%	-60%	19	0%
CUSTOS NÃO DEDUTIVEIS	225	3%	23%	182	3%
<b>TOTAL</b>	<b>7.789</b>	<b>100%</b>	<b>22%</b>	<b>6.371</b>	<b>100%</b>

Observa-se que a evolução no faturamento líquido não 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 janeiro e fevereiro/2023, o que significa que os preços de vendas foram inferiores aos custos dos serviços prestados:



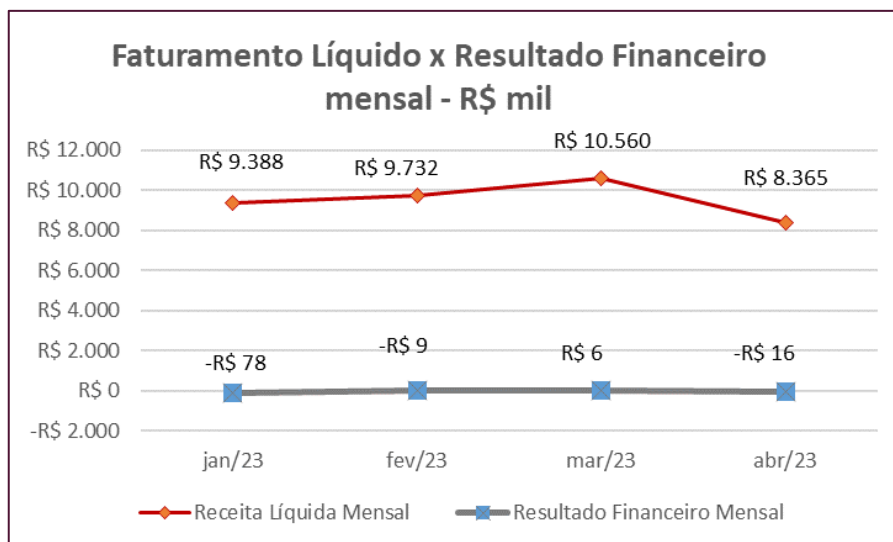
Em 30/04/2023 as Despesas Operacionais registraram redução de 44% quando comparadas ao mês anterior, provocada, principalmente, pelas despesas com pessoal que registraram saldo de R\$ 364 mil no mês atual contra R\$ 583 mil em 31/03/2023. De acordo com as Recuperandas, a variação observada se deve a rescisões de contratos de trabalho:

DESPESAS OPERACIONAIS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
DESPESAS COM PESSOAL ADMINISTRAÇÃO	364	5%	-38%	583	9%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	50	1%	-62%	132	2%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	1	0%	100%	-	0%
DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS	-	0%	-100%	22	0%
DESPESAS COM VEÍCULOS	18	0%	-51%	36	1%
<b>TOTAL</b>	<b>433</b>	<b>5%</b>	<b>-44%</b>	<b>774</b>	<b>12%</b>

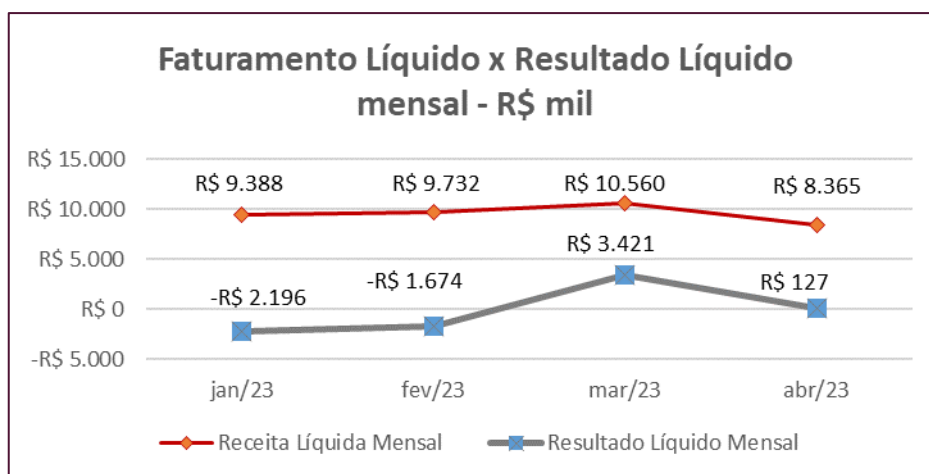
Os custos e despesas operacionais representam 98% da receita líquida em 30/04/2023 contra 68% no mês anterior.

O resultado financeiro líquido da Recuperanda apresentou negativo em R\$ 16 mil em 30/04/2023 e positivo em R\$ 6 mil no mês anterior. As Despesas financeiras não registraram valores significativos no período em análise. Nota-se que o resultado financeiro não possui maior impacto no resultado da empresa e não sofre influências do faturamento, conforme gráfico. **Se faz necessário que as Recuperandas esclareçam os motivos das despesas**

**financeiras não refletirem os juros sobre os saldos de empréstimos e financiamentos registrados no passivo até a data da distribuição da Recuperação Judicial.**



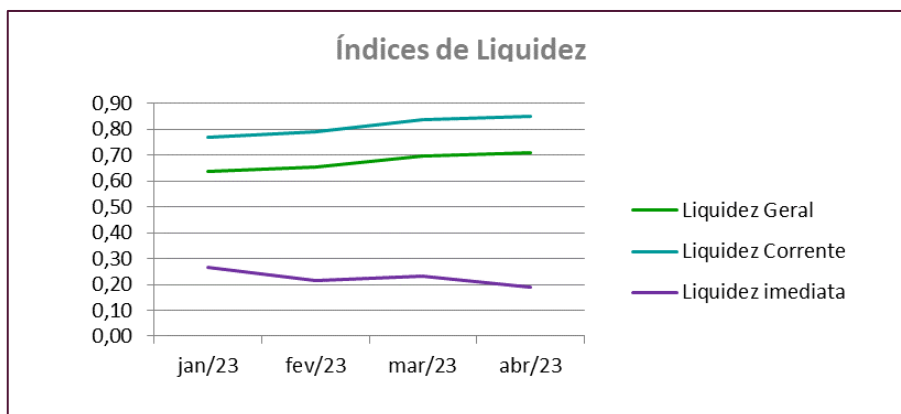
Nota-se que o resultado líquido acompanha a variação do faturamento, possíveis distorções ocorrem quando há o registro de despesas pontuais.



## 8.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Geral	0,63	0,65	0,70	0,71
Liquidez Corrente	0,77	0,79	0,84	0,85
Liquidez imediata	0,27	0,22	0,23	0,19



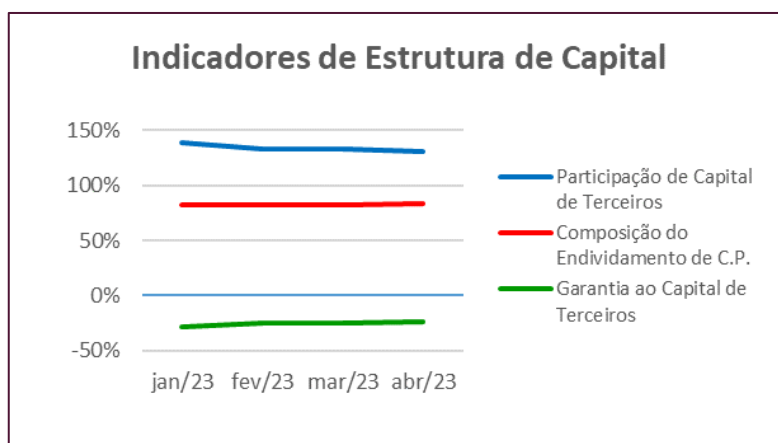
A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a empresa possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a aproximadamente 71% das obrigações de curto e longo prazo em 30/04/2023.

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 30/04/2023 a sociedade possui cerca de R\$ 0,85 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\$ 0,19 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	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Participação de Capital de Terceiros	139%	134%	133%	131%
Composição do Endividamento de C.P.	82%	82%	82%	83%
Garantia ao Capital de Terceiros	-28%	-25%	-25%	-24%

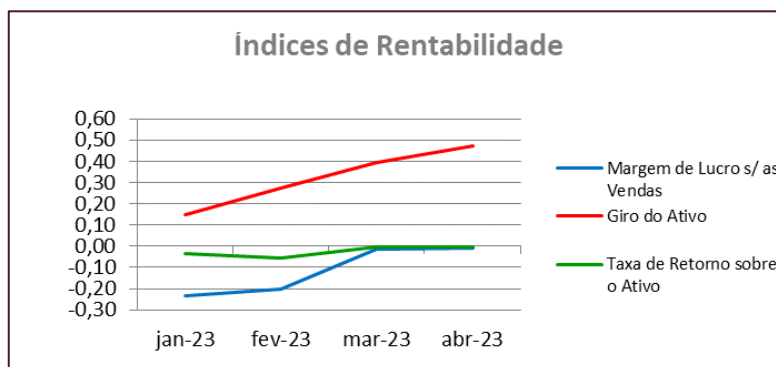


A participação de capital de terceiros na atividade em 30/04/2023, representa o equivalente a 131% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 83% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -24% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

## ÍNDICES DE RENTABILIDADE

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,23	-0,20	-0,02	-0,01
Giro do Ativo	0,15	0,27	0,39	0,47
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,03	-0,06	-0,01	0,00



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 30/04/2023 foi apurado resultado negativo de R\$ 0,01 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 30/04/2023 foi apurado 0,47.

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 30/04/2023 foi apurado índice de 0,00.

### 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	31/03/2023	30/04/2023	31/03/2023	30/04/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	5.907	5.907		
Passivo não circulante	(7.455)	(7.090)		
	<b>(13.362)</b>	<b>(12.997)</b>	(-)	(-)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	50.541	57.804		
Passivo operacional	47.223	47.617		
	<b>3.318</b>	<b>10.187</b>	(+)	(+)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	19.128	16.682		
Passivo financeiro	35.807	39.866		
	<b>(16.680)</b>	<b>(23.184)</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 lucro líquido mensal em 30/04/2023 de R\$ 127 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 323 mil, no exercício de 2023.

O principal Ativo da Recuperanda são os saldos a receber de Clientes que somam em R\$ 38.309 mil, correspondendo a 48% do Ativo total. Já as Obrigações Tributárias com o montante de R\$ 41.261 mil e as Obrigações Sociais e Trabalhistas com o montante de R\$ 39.866 mil, representam juntas 77% do endividamento total da Recuperanda. O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 24.979 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.

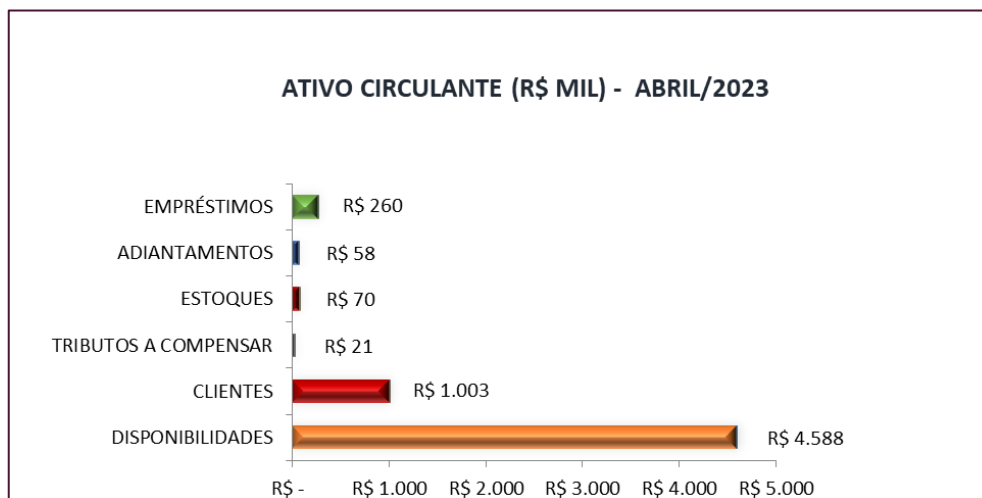
### 9.1. Ativos

Em 30/04/2023, os ativos da Recuperanda eram constituídos principalmente pelo grupo de contas do Ativo Não Circulante que representa 58% do total:

ATIVO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	6.000	42%	0%	6.006	42%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.200	58%	0%	8.200	58%
ATIVO TOTAL	14.200	100%	0%	14.206	100%

O Ativo Circulante em 30/04/2023 registra o saldo de R\$ 6.000 mil e seu maior saldo foi observado na conta Disponibilidades, que representa 76% da conta do Ativo Circulante:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
DISPONIBILIDADES	4.588	76%	0%	4.587	76%
CLIENTES	1.003	17%	0%	1.007	17%
TRIBUTOS A COMPENSAR	21	0%	2%	21	0%
ESTOQUES	70	1%	0%	70	1%
ADIANTAMENTOS	58	1%	-4%	60	1%
EMPRÉSTIMOS	260	4%	0%	260	4%
TOTAL	6.000	100%	0%	6.006	100%



Em 30/04/2023 o grupo das Disponibilidades representa 76% do Ativo Circulante com o saldo de R\$ 4.588 mil, composto principalmente pela conta Caixa/Equivalente de Caixa com o saldo de R\$ 4.487 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CAIXA/EQUIVALENTES DE CAIXA	4.487	93%	0%	4.485	93%
BANCOS	129	3%	1%	128	3%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	230	5%	0%	230	5%
<b>TOTAL</b>	<b>4.846</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>4.842</b>	<b>100%</b>

A conta Clientes, em 30/04/2023, registra o saldo de R\$ 1.003 mil e representa 17% do Ativo, o principal saldo a receber é da empresa do Grupo Conservo PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA BH com o saldo de R\$ 619 mil. As Recuperandas informaram que os saldos vencidos acima de 180 dias somam em R\$ 640 mil. **Se faz importante as Recuperandas avaliarem a possibilidade de constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.**

Os Empréstimos por mútuos entre empresas do Grupo Conservo, representa 47% do Ativo com o montante de R\$ 1.524 mil, composto em sua totalidade pela empresa CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.

Em 30/04/2023, o grupo de Tributos a Compensar registra o saldo de R\$ 21 mil, o Estoque registra o saldo de R\$ 70 mil e o grupo de Adiantamentos o montante de R\$ 58 mil, estes grupos de contas não possuem maior representatividade no total do Ativo Circulante.

Os Empréstimos por mútuos entre empresas do Grupo Conservo, representa 4% do Ativo Circulante com o montante de R\$ 260 mil, composto em sua totalidade pela empresa PLANTÃO SERVIÇOS VIGILÂNCIA LTDA.

O Ativo Não Circulante representa 58% 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	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 30/04/2023, o saldo de Investimentos é de R\$ 4.000 mil, composto em sua totalidade pela empresa SPE MAIS CONTAGEM.

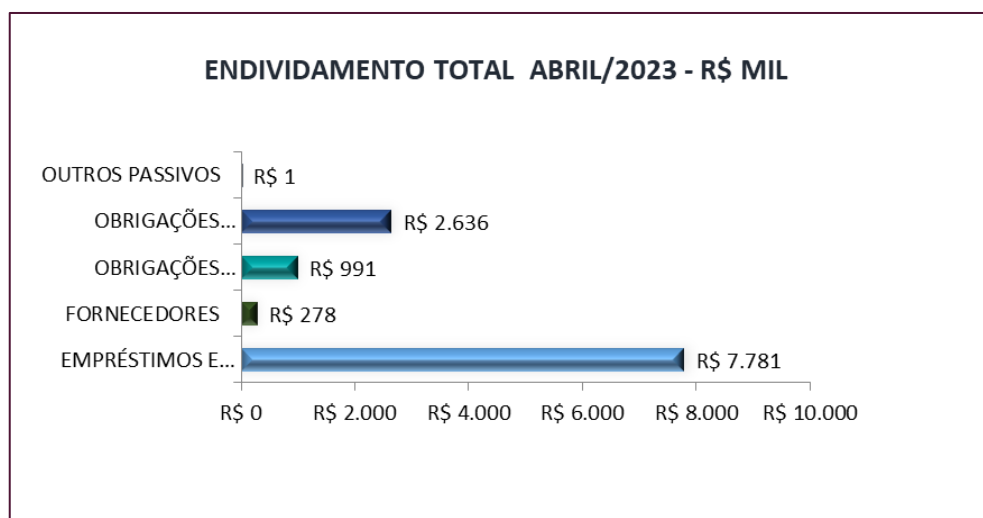
O Ativo Imobilizado, soma em R\$ 4.002 mil e o Intangível em R\$ 194 mil. As máquinas e equipamentos são as mais representativas do total do Ativo Fixo. Nota-se que em abril/2023 não houve registro de depreciação/amortização mensal. **Se faz necessário que as Recuperandas mantenham o registro mensal de depreciação/amortização de bens do ativo fixo.**

ATIVO FIXO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 30/04/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 31/03/2023
<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%	-
	<u>6.295</u>	<u>(2.293)</u>	<u>4.002</u>	<u>95%</u>	<u>0%</u>	<u>4.002</u>
<b>INTANGÍVEL</b>						
MARCAS	4	-	4	0%	0%	4
SOFTWARES	219	(29)	190	5%	0%	190
	<u>223</u>	<u>(29)</u>	<u>194</u>	<u>5%</u>	<u>0%</u>	<u>194</u>
<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 30/04/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por: 67% pelos Empréstimos e Financiamentos; 23% pelas Obrigações Tributárias, incluindo os Parcelamentos; 8% por Obrigações Sociais e Trabalhistas; e 2% por Fornecedores.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
FORNECEDORES	278	2%	7%	260	2%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	991	8%	10%	897	8%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.636	23%	1%	2.614	23%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.781	67%	0%	7.797	67%
OUTROS PASSIVOS	1	0%	0%	1	0%
<b>TOTAL</b>	<b>11.686</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>11.570</b>	<b>100%</b>



Em 30/04/2023, o saldo de Fornecedores é no montante de R\$ 278 mil e representa 2% do endividamento total. O principal saldo a pagar está registrado para o fornecedor BRASERV LOCADORA DE VEICULOS LTDA.

As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 991 mil, sendo 8% do endividamento total, composto principalmente por saldos de INSS a recolher e provisões de férias.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
SALARIOS A PAGAR	104	10%	-1%	104	12%
INSS A RECOLHER/PAGAR	413	42%	15%	360	40%
FGTS A PAGAR	109	11%	11%	98	11%
PROVISÃO FÉRIAS A PAGAR	199	20%	1%	197	22%
INSS S/PROVISÃO DE FÉRIAS A PAGAR	57	6%	7%	54	6%
FGTS S/PROVISÃO DE FÉRIAS A PAGAR	16	2%	7%	15	2%
PROVISÃO 13º SALÁRIO A PAGAR	61	6%	32%	46	5%
INSS S/PROVISÃO 13º SALARIO A PAGAR	13	1%	32%	10	1%
FGTS S/PROVISÃO 13º SALARIO A PAGAR	4	0%	32%	3	0%
PRO-LABORE A PAGAR	15	2%	49%	10	1%
<b>TOTAL</b>	<b>991</b>	<b>100%</b>	<b>10%</b>	<b>897</b>	<b>100%</b>

**Se faz necessário as Recuperandas apresentem o quadro de colaboradores ativos mensalmente no ano de 2023 para acompanhamento da evolução dos gastos com pessoal em consonância com as operações.**

As Obrigações Tributárias representam, em 30/04/2023, 23% do endividamento com o total de R\$ 2.636 mil. Os Parcelamentos somam em R\$ 2.131 mil e correspondem a 81% das Obrigações Tributárias.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
PIS A PAGAR	20	1%	10%	18	1%
COFINS A PAGAR	90	3%	10%	82	3%
IRRF S/SALÁRIOS A RECOLHER	74	3%	14%	65	2%
IRRF S/SERVIÇOS A RECOLHER	0	0%	100%	0	0%
PIS - COFINS - CSLL RETIDOS A RECOLHER	1	0%	96%	0	0%
ICMS A RECOLHER	5	0%	0%	5	0%
ISSQN - BH A PAGAR	15	1%	17%	12	0%
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	19%
	825	31%	3%	803	31%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
PIS EXCLUSAO ISSQN	6	0%	1%	6	0%
COFINS EXCLUSAO ISSQN	25	1%	1%	25	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	88	3%	0%	88	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	4%
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%
	1.812	69%	0%	1.811	69%
<b>TOTAL</b>	<b>2.636</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>2.614</b>	<b>100%</b>

Em 30/04/2023 os Empréstimos e Financiamentos correspondem a 67% 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	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA	267	3%	0%	267	3%
GIROCOMP BANCO ITAU	220	3%	-4%	230	3%
BANCO SICOOB CONTRATO 174067-7	53	1%	-10%	59	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>3.805</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>7.797</b>	<b>100%</b>

### 9.3. Análise Financeira

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	31/12/2022
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b>6.000</b>	<b>42%</b>	<b>0%</b>	<b>6.006</b>	<b>42%</b>	<b>6.112</b>
DISPONIBILIDADES	4.588	32%	0%	4.587	32%	4.741
CLIENTES	1.003	7%	0%	1.007	7%	952
TRIBUTOS A COMPENSAR	21	0%	2%	21	0%	19
ESTOQUES	70	0%	0%	70	0%	70
ADIANTAMENTOS	58	0%	-4%	60	0%	70
EMPRÉSTIMOS	260	2%	0%	260	2%	260
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b>8.200</b>	<b>58%</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>14.200</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.206</b>	<b>100%</b>	<b>14.312</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	31/12/2022
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b>5.883</b>	<b>41%</b>	<b>2%</b>	<b>5.766</b>	<b>41%</b>	<b>5.530</b>
FORNECEDORES	278	2%	7%	260	2%	232
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	991	7%	10%	897	6%	610
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	825	6%	3%	803	6%	729
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.789	27%	0%	3.805	27%	3.958
OUTROS PASSIVOS	1	0%	0%	1	0%	1
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b>5.804</b>	<b>41%</b>	<b>0%</b>	<b>5.803</b>	<b>41%</b>	<b>5.796</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.992	28%	0%	3.992	28%	3.992
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.812	13%	0%	1.811	13%	1.804
<b><u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u></b>	<b>2.514</b>	<b>18%</b>	<b>100%</b>	<b>2.636</b>	<b>19%</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	(472)	-3%	35%	(349)	-2%	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>14.200</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.206</b>	<b>100%</b>	<b>14.312</b>

### ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 30/04/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas para maiores comentários.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 30/04/2023, o Passivo da Recuperanda possui a distribuição das dívidas equilibradas entre o Passivo Circulante e Passivo Não Circulante:

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	5.883	41%	2%	5.766	41%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	5.804	41%	0%	5.803	41%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.514	18%	-5%	2.636	19%
<b>TOTAL</b>	<b>14.200</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.206</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 30/04/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas para maiores comentários.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 30/04/2023 registra saldo de R\$ 2.514 mil, segue sua composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	800	32%	0%	800	30%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	2.186	87%	0%	2.186	83%
RESULTADO DO PERÍODO	(472)	-19%	35%	(349)	-13%
<b>TOTAL</b>	<b>2.514</b>	<b>100%</b>	<b>-5%</b>	<b>2.636</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 30/04/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado	
	30/04/2023	V%	H%	31/03/2023	V%	30/04/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	208	100%	-9%	229	100%	1.026	5.525
Deduções da Receita	(22)	100%	-11%	(25)	100%	(109)	(423)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>186</b>	<b>100%</b>	<b>-9%</b>	<b>204</b>	<b>100%</b>	<b>917</b>	<b>5.103</b>
Custos dos Serviços Prestados	(32)	-17%	-44%	(57)	-28%	(197)	(963)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>154</b>	<b>83%</b>	<b>5%</b>	<b>147</b>	<b>72%</b>	<b>719</b>	<b>4.139</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>166%</b>			<b>201%</b>		<b>144%</b>	<b>113%</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	(275)	-148%	-22%	(352)	-173%	(1.126)	(4.793)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	1	4
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(275)</b>	<b>-148%</b>	<b>-22%</b>	<b>(352)</b>	<b>-173%</b>	<b>(1.125)</b>	<b>(4.789)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(122)</b>	<b>-66%</b>	<b>-41%</b>	<b>(205)</b>	<b>-101%</b>	<b>(406)</b>	<b>(650)</b>
Receita Financeira	1	1%	-70%	3	2%	5	-
Despesa Financeira	(2)	-1%	-89%	(17)	-9%	(71)	(632)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(1)</b>	<b>-1%</b>	<b>-93%</b>	<b>(14)</b>	<b>-7%</b>	<b>(66)</b>	<b>(632)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(123)</b>	<b>-66%</b>	<b>-44%</b>	<b>(219)</b>	<b>-108%</b>	<b>(472)</b>	<b>(1.281)</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(123)</b>	<b>-66%</b>	<b>-44%</b>	<b>(219)</b>	<b>-108%</b>	<b>(472)</b>	<b>(1.281)</b>

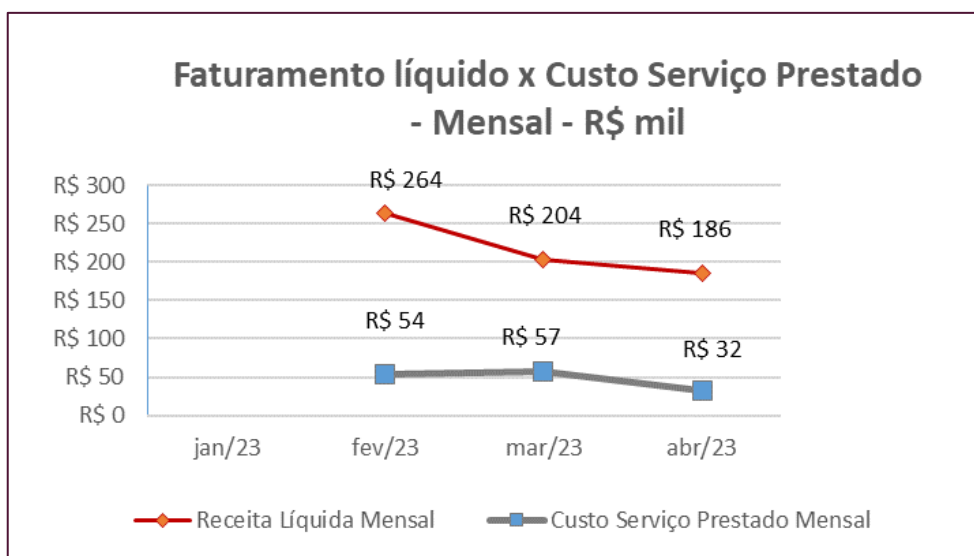
O Resultado em 30/04/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 123 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 219 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 472 mil.

Em 30/04/2023 houve uma redução das receitas operacionais líquidas em 9%. De acordo com a Recuperanda, no mês anterior houve um faturamento extra, não recorrente, voltando a se normalizar em abril/2023.

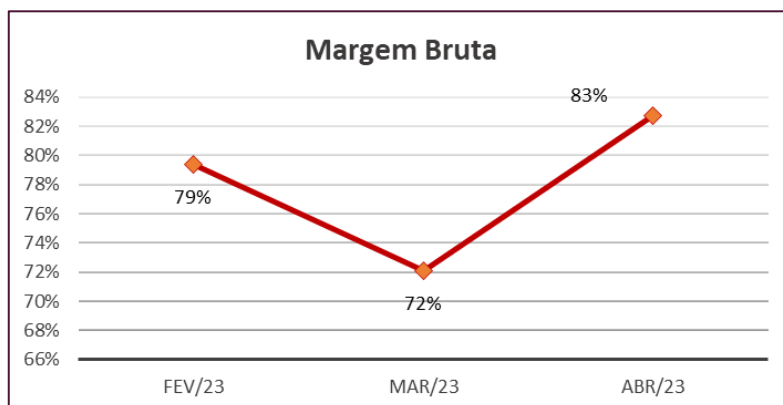
No mês atual, os custos na prestação de serviço registraram redução de 44%, provocado principalmente pelos menores gastos com materiais aplicados na prestação de serviços.

O Resultado Bruto em 30/04/2023, registrou margem positiva de 83% e enquanto no mês anterior houve margem positiva em 72%.

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



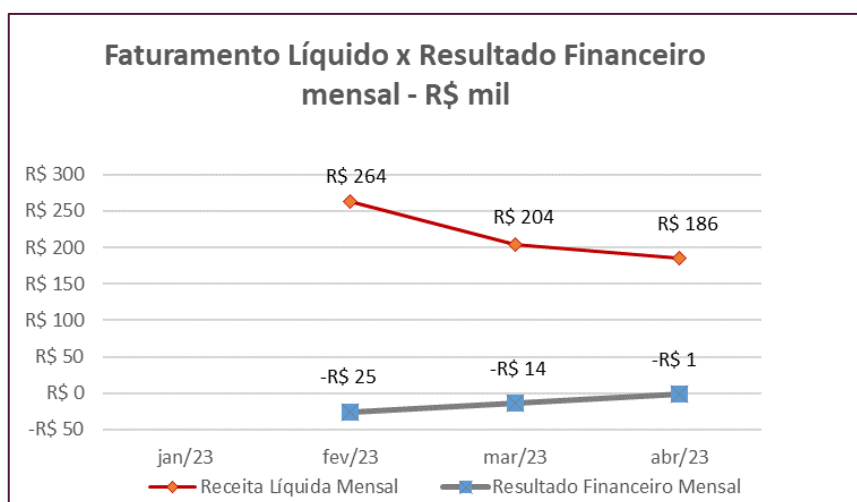
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda praticou preços de vendas superiores aos custos:



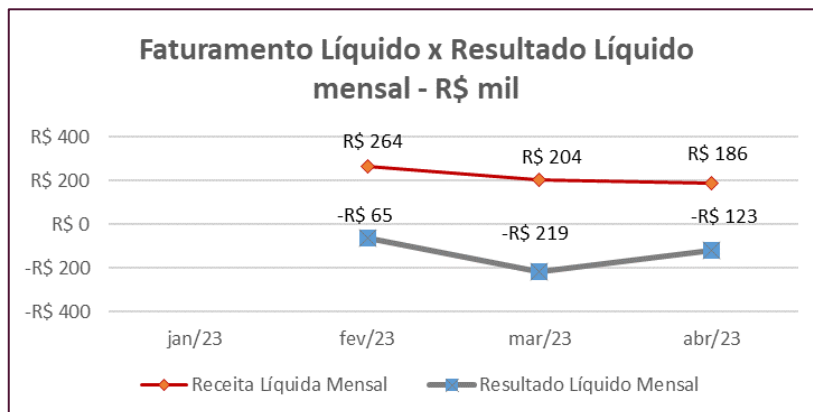
Em 30/04/2023 as Despesas Operacionais registraram redução de 22% quando comparadas ao mês anterior, com principal variação na conta de despesas com pessoal.

Os custos e despesas operacionais representam 166% da receita líquida em 30/04/2023 contra 201% no mês anterior.

O resultado financeiro líquido da Recuperanda apresentou negativo em R\$ 1 mil em 30/04/2023 e negativo em R\$ 14 mil no mês anterior. As Despesas financeiras não registraram valores representativos no período em análise.



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

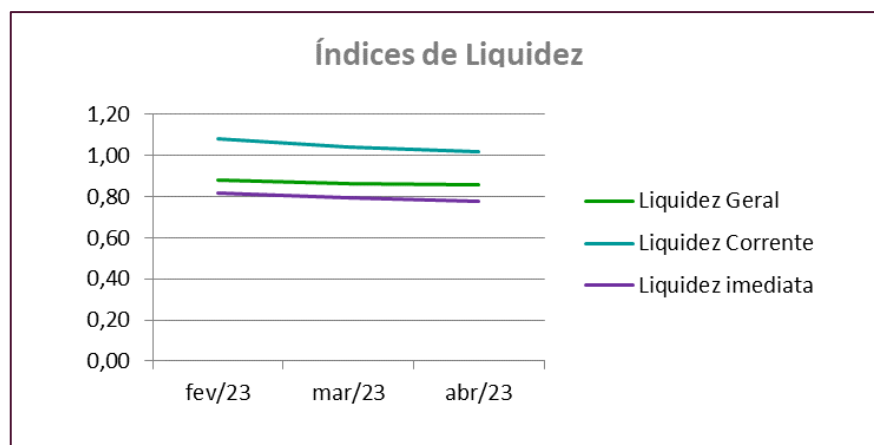


Se faz necessário que as Recuperandas apresentem o Balancete com a posição dos saldos em 31/01/2023.

## 9.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Geral	0,88	0,87	0,86
Liquidez Corrente	1,08	1,04	1,02
Liquidez imediata	0,82	0,80	0,78



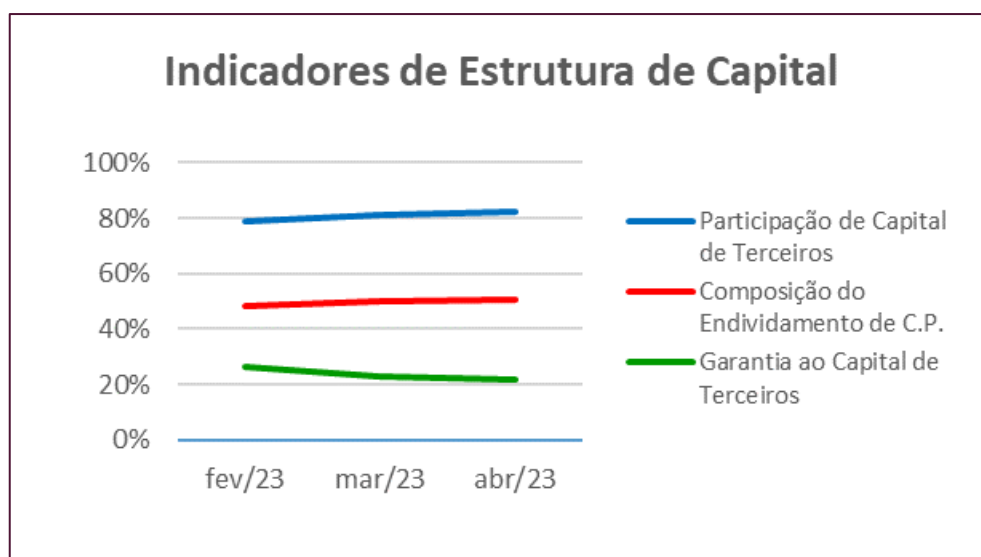
A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a empresa possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a aproximadamente 86% das obrigações de curto e longo prazo em 30/04/2023.

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 30/04/2023 a empresa possui cerca de R\$ 1,02 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\$ 0,78 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 ENVIDAMENTO	fev/23	mar/23	abr/23
Participação de Capital de Terceiros	79%	81%	82%
Composição do Endividamento de C.P.	49%	50%	50%
Garantia ao Capital de Terceiros	26%	23%	22%

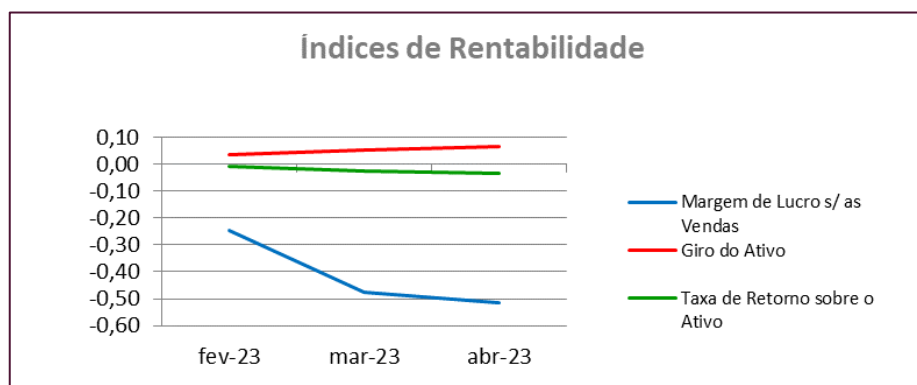


A participação de capital de terceiros na atividade em 30/04/2023, representa o equivalente a 82% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 50% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é de 22% o que significa que o patrimônio líquido garante a liquidação do seu endividamento.

### ÍNDICES DE RENTABILIDADE

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	fev-23	mar-23	abr-23
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,25	-0,48	-0,52
Giro do Ativo	0,04	0,05	0,06
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,01	-0,02	-0,03



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 30/04/2023 foi apurado resultado negativo de R\$0,52 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 30/04/2023 foi apurado 0,06.

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 30/04/2023 foi apurado índice negativo em -0,03.

### 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	31/03/2023	30/04/2023	31/03/2023	30/04/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	8.200	8.200		
Passivo não circulante	8.440	8.317		
	<b>240</b>	<b>117</b>	(+)	(+)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	1.419	1.412		
Passivo operacional	4.869	4.892		
	<b>(3.450)</b>	<b>(3.480)</b>	(-)	(-)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	4.587	4.588		
Passivo financeiro	897	991		
	<b>3.690</b>	<b>3.597</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 Recuperada 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 30/04/2023 de R\$ 123mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 472 mil, no exercício de 2023.

O principal Ativo da Recuperanda é o grupo das Disponibilidades que registra do saldo de R\$ 4.588 mil e corresponde a 32% 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 67% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 2.514 mil.

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


Belo Horizonte, 16 de agosto de 2023.



Suzana Santi Cremasco  
OAB/MG 100.099



João Pedro Louzada Gonçalves  
OAB/MG 160.025



João Pedro Gonçalves de Souza  
OAB/MG 219.722

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