



Número: **5128879-25.2023.8.13.0024**

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

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

Última distribuição : **15/06/2023**

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

Processo referência: **5056781-42.2023.8.13.0024**

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

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **NÃO**

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

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

<b>CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA (REQUERIDO(A))</b>	
--	--

<b>Outros participantes</b>	
-----------------------------	--

<b>CEMIG DISTRIBUICAO S.A (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
--	--

<b>GUSTAVO BARBOSA DIAS DOS SANTOS (ADVOGADO) CHARLENO BARCELOS FERNANDES (ADVOGADO) JOAO ROAS DA SILVA (ADVOGADO)</b>
--

<b>MINERACAO MORRO DO IPE S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
---	--

<b>LARISSA SAMPAIO RIGUEIRA MILAGRES (ADVOGADO) NILSON REIS JUNIOR (ADVOGADO)</b>
---

<b>SINDICATO DOS EMPREGADOS DE EMPRESAS DE SEGURANCA E VIGILANCIA PATRIMONIAL, ORGANICA, SEGURANCA DE CONDOMINIO RESIDENCIAL, COMERCIAL E MISTO ... (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
--	--

<b>ANTONIO DE PADUA LIMA NETO (ADVOGADO) MARIANA JAQUELINE SOUZA SILVA (ADVOGADO) ERICA DINIZ BOMTEMPO (ADVOGADO)</b>
---

<b>COOPERATIVA DE CREDITO COOPERMAIS - SICOOB COOPERMAIS (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
---	--

<b>MARCIO TULIO NOGUEIRA (ADVOGADO) LUIZ ANTONIO STEFANON (ADVOGADO)</b>
--

<b>BANCO BRADESCO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
---	--

<b>BRUNNA MELAZZO FERNANDES DA SILVA (ADVOGADO) NORIVAL LIMA PANIAGO (ADVOGADO)</b>
---

<b>BANCO MERCANTIL DO BRASIL SA (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
--	--

<b>CINTHIA ACHAO DE LAMARE (ADVOGADO) LUIZ PHILIFE NARDY NASCIMENTO (ADVOGADO) CARLOS DAVID ALBUQUERQUE BRAGA (ADVOGADO)</b>
--

<b>CAIXA ECONOMICA FEDERAL (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
---	--

<b>MARCOS VINICIUS DE ANDRADE AYRES (ADVOGADO)</b>
--

<b>BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
---	--

<b>RODRIGO FRASSETTO GOES (ADVOGADO) GUSTAVO RODRIGO GOES NICOLADELI (ADVOGADO)</b>
---

<b>BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
---	--

<b>MATHEUS HOSID BURCHTEIN (ADVOGADO) JORGE DE SOUZA JUNIOR (ADVOGADO) THIAGO FERNANDO DA SILVA LOFRANO (ADVOGADO) ANDRE DA SILVA SACRAMENTO (ADVOGADO)</b>
---

<b>ADVOGADOS DE CREDITORES E INTERESSADOS (TERCEIRO INTERESSADO)</b>	
--	--

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

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

	<p>BRUNO PINTO COELHO DA SILVA (ADVOGADO)  ANA CAROLINA XAVIER DE MORAES BORBA (ADVOGADO)  JANAINA MAIA MONTEIRO (ADVOGADO)  VERONICA MAYRINK BARBOSA (ADVOGADO)  VITOR CARVALHO LOPES (ADVOGADO)  FAUSTO SETTE CAMARA (ADVOGADO)  PEDRO PAULO MENDES DUARTE (ADVOGADO)  GUSTAVO ANTONIO FERES PAIXAO (ADVOGADO)  DEBORAH CABRAL SIQUEIRA DE SOUZA (ADVOGADO)  LEONARDO GARZON DE PAOLI (ADVOGADO)  CHRISTIANE RODRIGUES PANTOJA (ADVOGADO)  RONALDO MARIANI BITTENCOURT (ADVOGADO)  DENIO MOREIRA DE CARVALHO JUNIOR (ADVOGADO)  SAMUEL ELOI BATISTA (ADVOGADO)  EDUARDO FERNANDES MAIA DE ANDRADE (ADVOGADO)  ALESSANDRO ANDRADE DE SENA (ADVOGADO)  LEONIDAS SOUZA VIEIRA (ADVOGADO)  ALINE CRISTINA DE MIRANDA BARBOSA (ADVOGADO)  ROGERIO DE MENEZES CORIGLIANO (ADVOGADO)  IDERALDO GERALDO AVILA (ADVOGADO)  JANINA RENATA DA SILVA MENDES (ADVOGADO)  IGOR DE SOUSA ARMAGNI (ADVOGADO)  VANESSA ALVES LAMARTINE (ADVOGADO)  GUSTAVO DE MELO FRANCO TORRES E GONCALVES (ADVOGADO)  FRANKLIN DA SILVA (ADVOGADO)  MICHELE BARRETO CUNHA DA SILVA (ADVOGADO)  LEONARDO FARINHA GOULART (ADVOGADO)  CRISTINA GODOI PATRUS (ADVOGADO)  LUIZA RABELLO SILVA (ADVOGADO)  LARISSA ANCORA DA LUZ DAMASCENO (ADVOGADO)  CARLOS AUGUSTO TORTORO JUNIOR (ADVOGADO)  BRUNA MATIAZZI COSTA (ADVOGADO)  TELMA LUCIA NUNES (ADVOGADO)  TIAGO HENRIQUE SIMOES COPATI (ADVOGADO)  PAULO ROBERTO ELIAS MANSUR (ADVOGADO)  ALBERTO URSINI NASCIMENTO (ADVOGADO)  MARCIO TULIO NOGUEIRA (ADVOGADO)</p>		
MUNICIPIO DE BELO HORIZONTE (TERCEIRO INTERESSADO)			
UNIÃO FEDERAL- (PFN) (TERCEIRO INTERESSADO)			
ESTADO DE MINAS GERAIS (TERCEIRO INTERESSADO)			
Ministério Público - MPMG (FISCAL DA LEI)			
SUZANA CREMASCO ADVOCACIA (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)			
			SUZANA SANTI CREMASCO (ADVOGADO)
Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
10092057322	17/10/2023 18:36	<a href="#">Doc. 03 - RMA Conservo Julho2023</a>	Documento de Comprovação

**JULHO/2023**

**RELATÓRIO MENSAL  
DE ATIVIDADES**

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL  
GRUPO CONSERVO**

  
SUZANACREMASCO

Belo Horizonte (MG), 16 de outubro de 2023.

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

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

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

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



Suzana Santi Cremasco  
OAB/MG 100.099



João Pedro Gonçalves de Sousa  
OAB/MG 219.722

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

## Sumário

1. INTRODUÇÃO .....	5
2. HISTÓRICO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL .....	6
3. CONTEXTO OPERACIONAL.....	8
4. COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	10
5. CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.....	12
5.1. Ativos .....	12
5.2. Endividamento .....	15
5.3. Análise Financeira.....	17
5.4. Indicadores Financeiros .....	23
5.5. Conclusão .....	27
6. CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA.....	28
6.1. Ativos .....	28
6.2. Endividamento.....	29
6.3. Análise Financeira.....	31
6.4. Indicadores Financeiros .....	34
6.5. Conclusão .....	37
7. CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. ....	38
7.1. Ativos .....	38
7.2. Endividamento .....	40
7.3. Análise Financeira.....	41
7.4. Indicadores Financeiros .....	44
7.5. Conclusão .....	46
8. PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA.....	48
8.1. Ativos .....	48
8.2. Endividamento.....	51
8.3. Análise Financeira.....	54
8.4. Indicadores Financeiros .....	60
8.5. Conclusão .....	64
9. S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA.....	65



9.1. Ativos .....	65
9.2. Endividamento .....	67
9.3. Análise Financeira.....	70
9.4. Indicadores Financeiros .....	75
9.5. Conclusão .....	79



## 1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório Mensal de Atividades tem por objetivo analisar, do ponto de vista contábil, a partir do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado (*não auditados*) até 31/07/2023, como o **GRUPO CONSERVO**, composto pelas sociedades empresariais **CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA., CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA., CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA., PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA., e S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA.**, está se comportando durante o procedimento recuperacional.

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

### **GRUPO CONSERVO**

**PROCESSO Nº 5056781-42.2023.8.13.0024**

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

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

Administradora Judicial: Dra. Suzana Santi Cremasco

Assistente da Administração: Dr. João Pedro Gonçalves de Sousa

Perita contadora: Juliana Conrado Paschoal



## 2. HISTÓRICO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

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

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

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

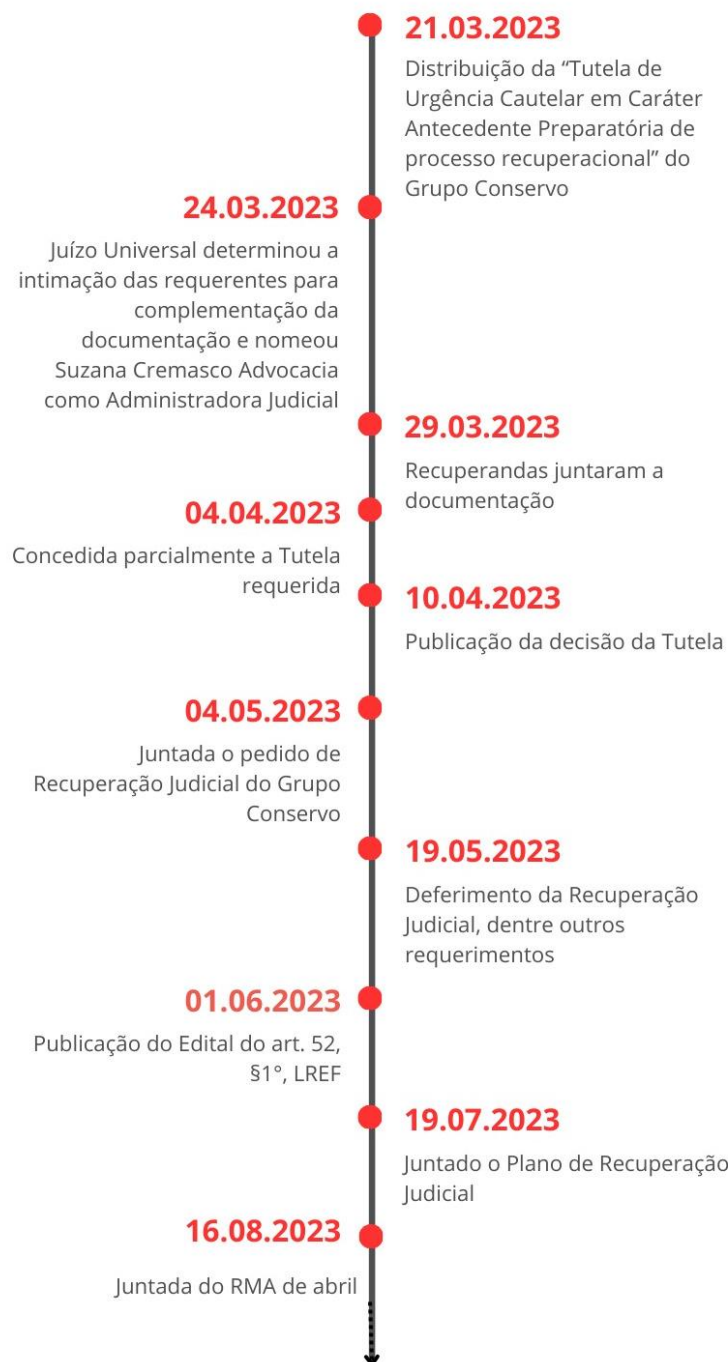
O processamento da Recuperação Judicial foi deferido em 19/05/2023, conforme decisão de ID 9812258291 determinando, entre outras medidas, a apresentação do plano de recuperação judicial, no prazo de 60 (sessenta) dias.

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

Este é o estado atual do procedimento de Recuperação Judicial.

Por fim, segue, linha do tempo do procedimento:

## LINHA DO TEMPO RECUPERAÇÃO JUDICIAL - GRUPO CONSERVO



### 3. CONTEXTO OPERACIONAL

---

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

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

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

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

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



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

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

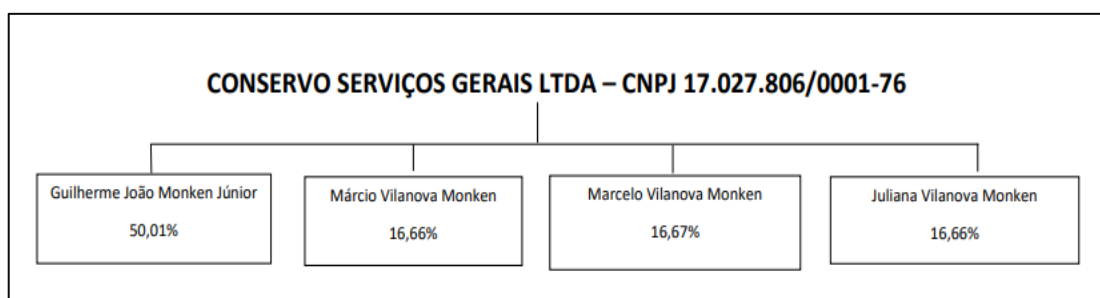
Por consequência destas situações, o GRUPO CONSERVO, ainda não conseguiu finalizar o balanço anual e o demonstrativo de resultado do exercício do ano de 2022, documentos primordiais para instruir o pedido de recuperação judicial.

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

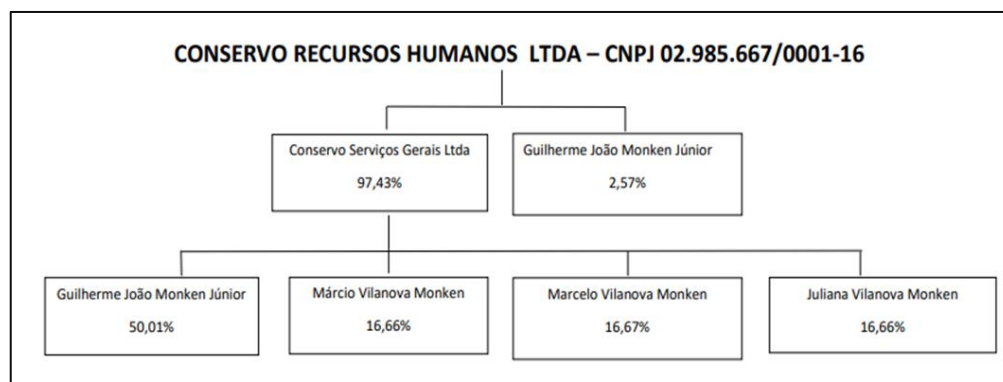
## 4. COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA

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

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



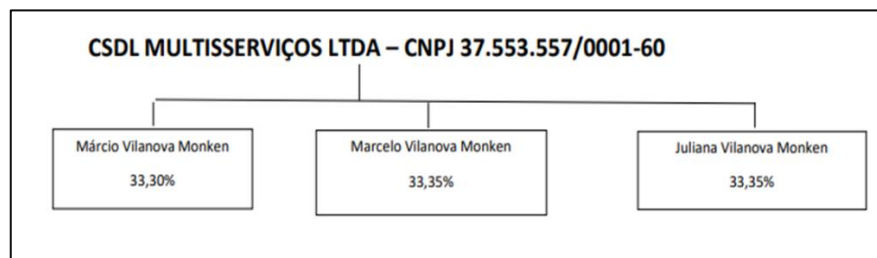
**CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ 02.985.667/0001-16, com sede e principal estabelecimento na Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, n. 4333 (2º andar), bairro Calafate, Belo Horizonte/MG, CEP 30.535-550. Capital social de R\$ 663 mil:



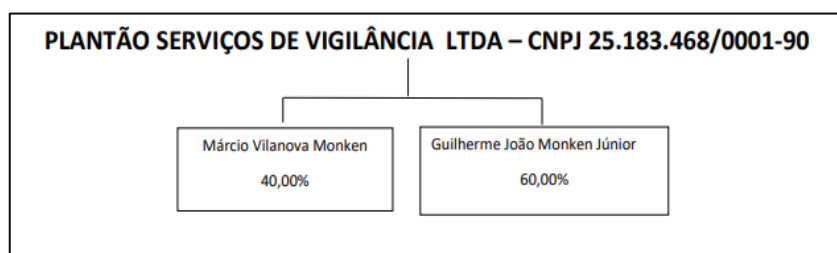
**CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ 37.553.557/0001-60, com sede e principal estabelecimento na Avenida Presidente Juscelino



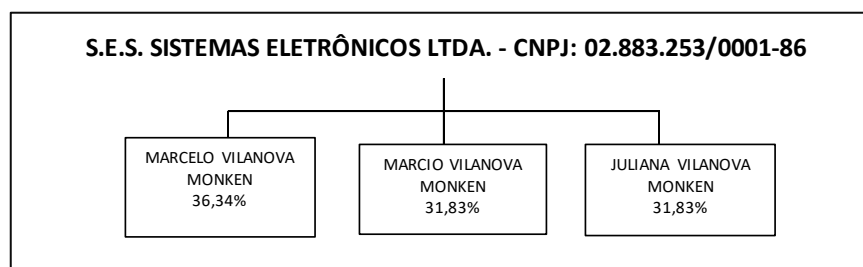
Kubitschek, n. 4333 (1º andar), bairro Calafate, Belo Horizonte/MG, CEP 30.535-550. Capital social de R\$ 99 mil:



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



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



## 5. CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.

### 5.1. Ativos

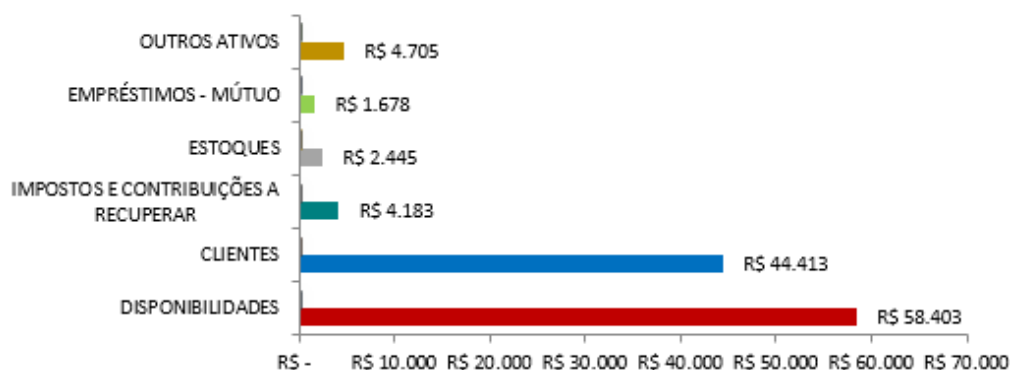
Em 31/07/2023, os ativos da Recuperanda são constituídos, principalmente, pelo grupo de contas do Ativo Circulante que representa 88% do total:

ATIVO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	115.826	88%	-2%	117.711	88%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	15.560	12%	0%	15.560	12%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>131.385</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>133.271</b>	<b>100%</b>

A seguir a composição do Ativo Circulante no período comparativo:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
DISPONIBILIDADES	58.403	50%	-2%	59.672	51%
CLIENTES	44.413	38%	-5%	46.551	40%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	4.183	4%	-2%	4.255	4%
ESTOQUES	2.445	2%	0%	2.445	2%
EMPRÉSTIMOS - MÚTUO	1.678	1%	136%	710	1%
OUTROS ATIVOS	4.705	4%	15%	4.078	3%
<b>TOTAL - R\$</b>	<b>115.826</b>	<b>100%</b>	<b>-2%</b>	<b>117.711</b>	<b>100%</b>

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



Em 31/07/2023, O Ativo Circulante possui o maior saldo registrado no grupo das Disponibilidades com o montante de R\$ 58.403 mil, correspondendo a 50% do total deste grupo do Ativo. O maior componente é a conta “Caixa Geral” que acumula o valor de R\$ 49.664 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
CAIXA GERAL	49.664	85%	0%	49.690	81%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	6.013	10%	-14%	6.968	11%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	2.726	5%	-38%	4.416	7%
<b>TOTAL - R\$</b>	<b>58.403</b>	<b>100%</b>	<b>-4%</b>	<b>61.073</b>	<b>100%</b>

A conta “Clientes”, em 31/07/2023, registra o saldo de R\$ 44.413 mil e representa 38% 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.**

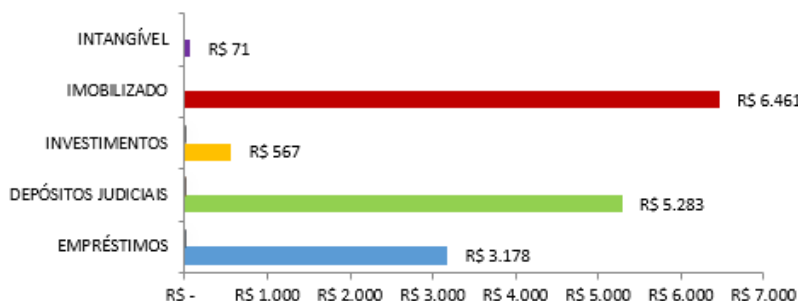
Em 31/07/2023, o grupo classificado como “Outros Ativos”, representa 4% do Ativo Circulante e registra o saldo de R\$ 4.705 mil.

O Ativo Não Circulante, em 31/07/2023, representa 12% do Ativo total e é composto pelas contas:

ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
EMPRÉSTIMOS	3.178	20%	0%	3.178	20%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	5.283	34%	0%	5.283	34%
INVESTIMENTOS	567	4%	0%	567	4%
IMOBILIZADO	6.461	42%	0%	6.461	42%
INTANGÍVEL	71	0%	0%	71	0%
<b>TOTAL - R\$</b>	<b>15.560</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>15.560</b>	<b>100%</b>



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



Em 31/07/2023, a conta “Depósitos Judiciais” representa 34% do Ativo Não Circulante com o saldo de R\$ 5.283 mil, composto pelo processo referente ao COFINS 4,6%.

O grupo de Ativo Fixo, corresponde a 42% do Ativo Não Circulante em 31/07/2023, com o saldo líquido de R\$ 6.532 mil, as máquinas e equipamentos são os mais expressivos no total:

ATIVO FIXO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 31/07/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 30/06/2023
<b>IMOBILIZADO</b>						
BENS E DIREITOS EM USO	7.689	(7.689)	-	0%	0%	-
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	4.139	(611)	3.528	54%	0%	3.528
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	692	(167)	525	8%	0%	525
VEÍCULOS	1.498	(297)	1.201	18%	0%	1.201
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.409	(224)	1.185	18%	0%	1.185
INSTALAÇÕES PREDIAIS	21	-	21	0%	0%	21
BENS ARRENDADOS	70	(70)	-	0%	0%	-
	15.518	(9.058)	6.461	99%	0%	6.461
<b>INTANGÍVEL</b>						
MARCAS	5	-	5	0%	0%	5
SOFTWARES	588	(522)	66	1%	0%	66
	593	(522)	71	1%	0%	71
<b>TOTAL ATIVO PERMANENTE</b>	<b>16.111</b>	<b>(9.579)</b>	<b>6.532</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>6.532</b>

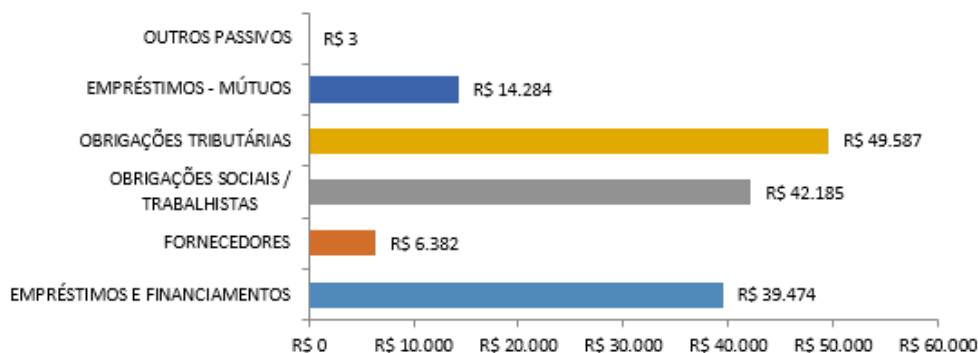


## 5.2. Endividamento

Em 31/07/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto por: 33% pelas Obrigações Tributárias, incluindo os Parcelamentos; 26% por Empréstimos e Financiamentos; 28% pelas Obrigações Sociais e Trabalhistas; e 13% por demais obrigações.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
FORNECEDORES	6.382	4%	-1%	6.461	4%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	42.185	28%	-2%	42.852	28%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	49.587	33%	0%	49.694	33%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	39.474	26%	-1%	40.020	26%
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	14.284	9%	3%	13.831	9%
OUTROS PASSIVOS	3	0%	0%	3	0%
<b>TOTAL</b>	<b>151.916</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>152.862</b>	<b>100%</b>

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



Em 31/07/2023, as “Obrigações Sociais e Trabalhistas” somam em R\$ 42.185 mil, correspondendo a 28% do endividamento total, composto, principalmente, por saldos de salários e rescisões a pagar. De acordo com informações apresentadas pela Recuperanda, em julho/2023 o quadro de empregados era constituído por 194 colaboradores ativos (198 colaboradores ativos no mês anterior).



As “Obrigações Tributárias” representam em 31/07/2023, 33% do endividamento com o total de R\$ 49.587 mil, os Parcelamentos representavam 65% do total das obrigações tributárias e somavam R\$ 31.985 mil, registrados no Passivo Circulante e no Passivo Não Circulante.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
ISSQN A PAGAR	25	0%	-1%	25	0%
COFINS A PAGAR	4.705	9%	0%	4.696	9%
PIS A PAGAR	873	2%	0%	871	2%
IRRF - 0561 SALÁRIOS	423	1%	0%	424	1%
IRRF - 1708 SERVIÇOS PROFISSIONAIS	4	0%	49%	3	0%
RETENÇÃO ISSQN	56	0%	6%	53	0%
RETENÇÃO 4,65% COFINS/PIS/CSLL	12	0%	62%	7	0%
COFINS DIFERIDO	3.182	6%	-3%	3.295	7%
PIS DIFERIDO	885	2%	-3%	910	2%
COFINS 08/2019 PARCELADO	362	1%	0%	362	1%
	<u>10.526</u>			<u>10.645</u>	
PARCELAMENTO COFINS	373	1%	0%	373	1%
PARCELAMENTO PIS	44	0%	0%	44	0%
PARCELAMENTO PERT LEI 13.496/2017 RESCISÃO	17.760	36%	0%	17.760	36%
PARC. PIS PROC D.A. 60.7.23.02395-48 RESC. LEI 12.99	722	1%	0%	722	1%
PARC. COFINS PROC D.A. 60.7.23.02395-48 RESC. LEI 1	3.326	7%	0%	3.326	7%
	<u>22.225</u>			<u>22.225</u>	
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
PIS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	482	1%	0%	482	1%
COFINS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	2.222	4%	0%	2.222	4%
INCRA / SESC / SENAC / SEBRAE LIMINAR	4.371	9%	0%	4.356	9%
	<u>7.076</u>			<u>7.061</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	584	1%	-89%	5.156	10%
PARCELAMENTO FGTS	7.233	15%	172%	2.664	5%
	<u>9.760</u>			<u>9.763</u>	
<b>TOTAL</b>	<b>49.587</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>49.694</b>	<b>100%</b>

Em 31/07/2023 os Empréstimos e Financiamentos correspondem a 26% do total, com o saldo de R\$ 39.474 mil, classificado no Passivo Circulante, composto principalmente pelo saldo devedor com o Banco do Brasil.

Os Empréstimos de Mútuos com empresas do Grupo Conservo, em 31/07/2023, representam 9% do endividamento total, com o montante de R\$ 14.284 mil, com maior concentração no saldo de mútuo devido a Recuperanda Plantão Serviços de Vigilância Ltda.

### 5.3. Análise Financeira

Apresentação do **Balanco Patrimonial** da CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA. em 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>115.826</b>	<b>88%</b>	<b>-2%</b>	<b>117.711</b>	<b>88%</b>	<b>104.462</b>
DISPONIBILIDADES	58.403	44%	-2%	59.672	45%	61.370
CLIENTES	44.413	34%	-5%	46.551	35%	22.543
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	4.183	3%	-2%	4.255	3%	2.119
ESTOQUES	2.445	2%	0%	2.445	2%	2.504
EMPRÉSTIMOS - MÚTUO	1.678	1%	136%	710	1%	866
OUTROS ATIVOS	4.705	4%	15%	4.078	3%	15.061
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>15.560</b>	<b>12%</b>	<b>0%</b>	<b>15.560</b>	<b>12%</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>131.385</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>133.271</b>	<b>100%</b>	<b>120.314</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>134.271</b>	<b>102%</b>	<b>-1%</b>	<b>135.229</b>	<b>101%</b>	<b>108.436</b>
FORNECEDORES	6.382	5%	-1%	6.461	5%	5.364
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	42.185	32%	-2%	42.852	32%	19.534
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	32.751	25%	0%	32.870	25%	24.358
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	39.474	30%	-1%	40.020	30%	46.330
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	13.475	10%	3%	13.022	10%	12.848
OUTROS PASSIVOS	3	0%	0%	3	0%	2
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>17.645</b>	<b>13%</b>	<b>0%</b>	<b>17.633</b>	<b>13%</b>	<b>16.134</b>
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	16.836	13%	0%	16.824	13%	15.325
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	810	1%	0%	810	1%	810
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(20.531)</b>	<b>-16%</b>	<b>100%</b>	<b>(19.592)</b>	<b>-15%</b>	<b>(4.256)</b>
CAPITAL SOCIAL	9.750	7%	0%	9.750	7%	9.750
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(1.269)	-1%	0%	(1.269)	-1%	-
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(12.737)	-10%	0%	(12.737)	-10%	6.203
RESULTADO DO PERÍODO	(16.274)	-12%	6%	(15.335)	-12%	(20.210)
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>131.385</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>133.271</b>	<b>100%</b>	<b>120.314</b>



### **ANÁLISE DO ATIVO:**

Ao analisar os saldos do Ativo em 31/07/2023, nota-se que as principais variações ocorreram nas seguintes contas:

- **Clientes:** Em 31/07/2023, houve redução de 5%, sendo R\$ 2.138 mil a menor no comparativo, provocado especialmente pela redução do faturamento no período.

- **Empréstimos - Mútuo:** Em 31/07/2023, houve o aumento de R\$ 968 mil em relação ao mês anterior, ocasionado pelo registro de mútuos com as empresas PLANTÃO SERV. VIGILÂNCIA LTDA e CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA.

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

### **ANÁLISE DO PASSIVO:**

Em 31/07/2023, 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	134.271	102%	-1%	135.229	101%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	17.645	13%	0%	17.633	13%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(20.531)	-16%	5%	(19.592)	-15%
<b>TOTAL</b>	<b>131.385</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>133.271</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 31/07/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas para maiores análises.

### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**



O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 31/07/2023 registra saldo negativo de R\$ 20.531 mil e apresenta passivo descoberto, ocorrido quando os saldos do passivo exigível são maiores que os saldos do ativo, segue composição:

PATIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	9.750	-47%	0%	9.750	-50%
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(1.269)	6%	0%	(1.269)	6%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(12.737)	62%	0%	(12.737)	65%
RESULTADO DO PERÍODO	(16.274)	79%	6%	(15.335)	78%
<b>TOTAL</b>	<b>(20.531)</b>	<b>100%</b>	<b>5%</b>	<b>(19.592)</b>	<b>100%</b>

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

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

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



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

Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA. em 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal				Resultado Acumulado			
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/07/2023	31/12/2022	
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>								
Prestação de Serviços	647	100%	-61%	1.648	100%	37.326	156.750	
Deduções da Receita	(79)	-12%	-63%	(211)	-13%	(5.567)	(20.591)	
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>568</b>	<b>88%</b>	<b>-61%</b>	<b>1.437</b>	<b>87%</b>	<b>31.760</b>	<b>136.160</b>	
Custos dos Serviços Prestados	(616)	-95%	-7%	(664)	-40%	(32.577)	(123.062)	
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>(48)</b>	<b>-9%</b>	<b>-106%</b>	<b>773</b>	<b>54%</b>	<b>(818)</b>	<b>13.098</b>	
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>221%</b>			<b>101%</b>		<b>135%</b>	<b>111%</b>	
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>								
Administrativas e gerais	(638)	-99%	-19%	(786)	-48%	(10.081)	(28.290)	
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	(292)	(30)	
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(638)</b>	<b>-99%</b>	<b>-19%</b>	<b>(786)</b>	<b>-48%</b>	<b>(10.373)</b>	<b>(28.320)</b>	
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(686)</b>	<b>-106%</b>	<b>5523%</b>	<b>(12)</b>	<b>-1%</b>	<b>(11.190)</b>	<b>(15.222)</b>	
Receita Financeira	160	25%	139%	67	4%	442		
Despesa Financeira	(413)	-64%	-92%	(5.103)	-310%	(5.527)		
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(253)</b>	<b>-39%</b>	<b>-95%</b>	<b>(5.037)</b>	<b>-306%</b>	<b>(5.084)</b>	<b>(4.988)</b>	
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(939)</b>	<b>-145%</b>	<b>-81%</b>	<b>(5.049)</b>	<b>-306%</b>	<b>(16.274)</b>	<b>(20.210)</b>	
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-	
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(939)</b>	<b>-145%</b>	<b>-81%</b>	<b>(5.049)</b>	<b>-306%</b>	<b>(16.274)</b>	<b>(20.210)</b>	

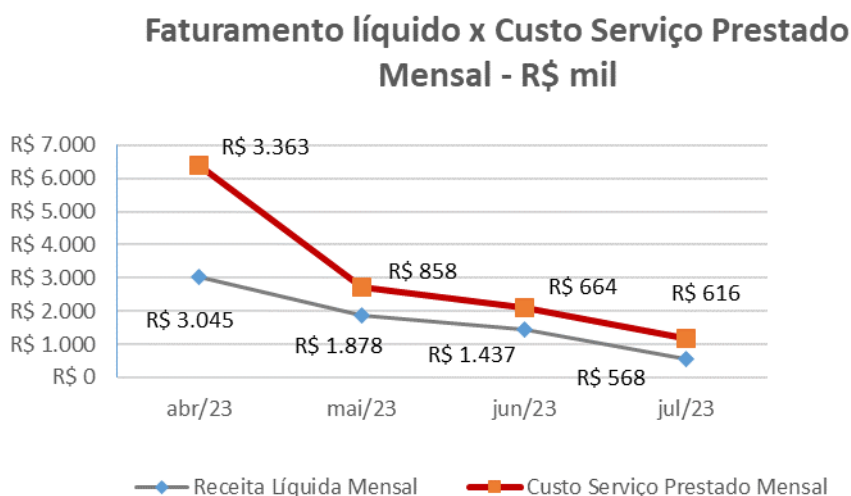


O Resultado em 31/07/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 939 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 5.049 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 16.274 mil.

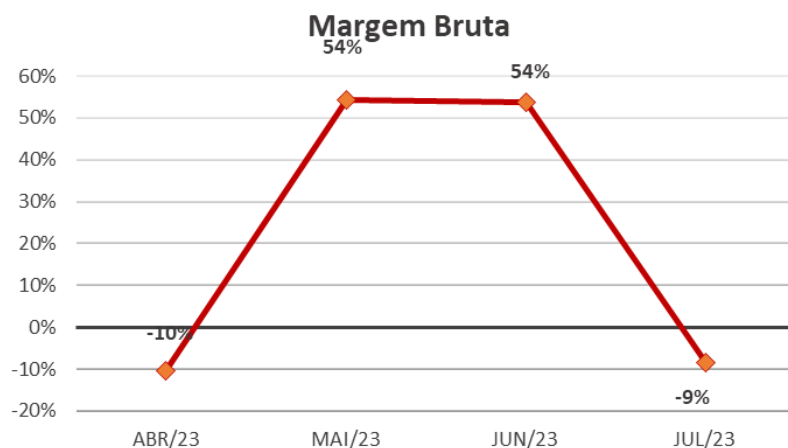
Os custos e despesas operacionais representam 221% da receita líquida em 31/07/2023, contra 101% no mês anterior.

As receitas líquidas de vendas registraram em julho/2023 redução de 61% quando comparadas ao mês anterior. De acordo com a Recuperanda, o reflexo no faturamento se deve ao registro no mês anterior de receitas de períodos anteriores que elevaram o saldo naquele mês, não ocorrendo em julho/2023. Já os custos dos serviços prestados registraram redução de 7% no período sob análise. A margem bruta foi negativa em 9% no mês sob análise contra margem bruta positiva de 54% no mês anterior.

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



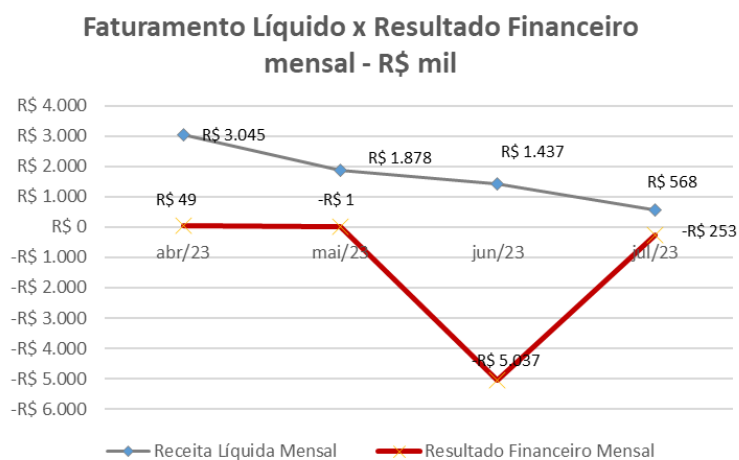
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda praticou preços de vendas negativos em abril e julho/2023, o que significa que os preços de vendas foram inferiores aos custos dos serviços prestados:



As despesas operacionais registraram redução de 19%, com destaque para a diminuição das despesas com pessoal e despesas com veículos em virtude da diminuição da atividade da empresa, conforme informado pela Recuperanda.

O resultado financeiro líquido da Recuperanda apresentou saldo negativo em R\$ 253 mil em julho/2023 contra o saldo negativo em R\$ 5.037 mil no mês anterior, ocasionado em especial pelo registro de juros/multas oriundos de reconciliação de saldos contábeis ocorridos em junho/2023.

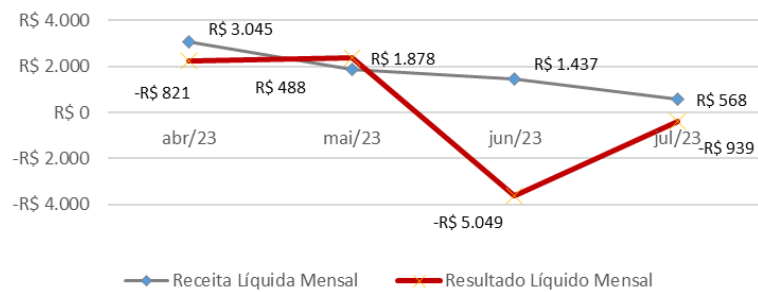
Nota-se que o resultado financeiro não sofre influências do faturamento, conforme gráfico.



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



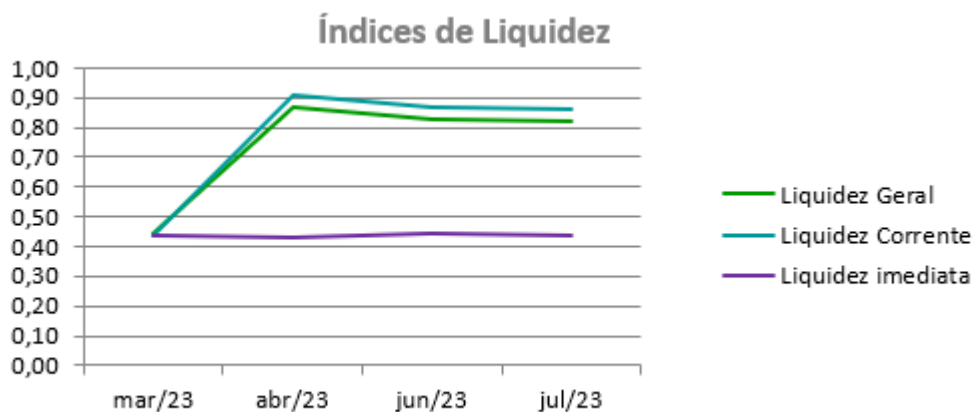
**Faturamento Líquido x Resultado Líquido mensal - R\$ mil**



**5.4. Indicadores Financeiros**

**ÍNDICES DE LÍQUIDEZ**

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	mar/23	abr/23	jun/23	jul/23
Liquidez Geral	0,44	0,87	0,83	0,82
Liquidez Corrente	0,44	0,91	0,87	0,86
Liquidez imediata	0,44	0,43	0,44	0,43



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 82% das obrigações de curto e longo prazo em 31/07/2023.

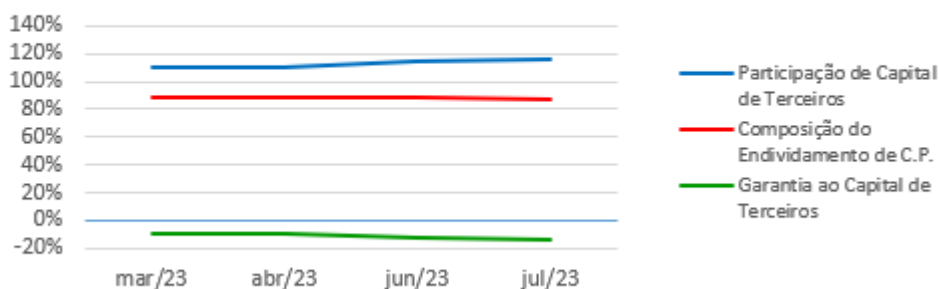
Sua liquidez corrente, ou seja, disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamento de dívidas também de curto prazo não é favorável para a Recuperanda, pois em 31/07/2023 a empresa possui cerca de R\$ 0,86 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são 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\$ 0,43 para cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, pois se relaciona dinheiro com valores, que vencerão em datas, sendo estas as mais variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias). Assim, poderão ter contas que vencerão em 10 dias e também aquelas que vencerão em 360 dias, e que não teriam relação com a liquidez imediata, porém, nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

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

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	mar/23	abr/23	jun/23	jul/23
Participação de Capital de Terceiros	111%	110%	115%	116%
Composição do Endividamento de C.P.	89%	89%	88%	88%
Garantia ao Capital de Terceiros	-10%	-9%	-13%	-14%

#### **Indicadores de Estrutura de Capital**



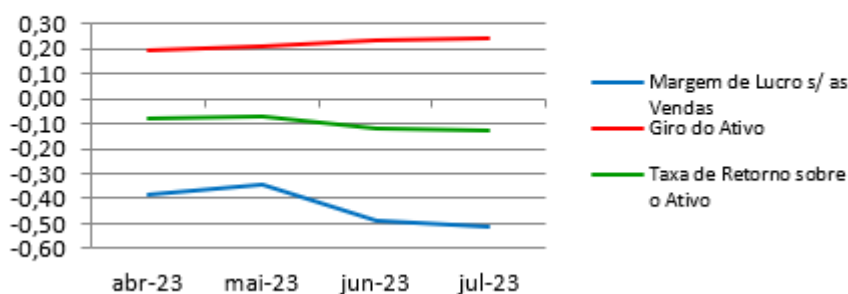
A participação de capital de terceiros na atividade em 31/07/2023, representa o equivalente a 116% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 88% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -14% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

### ÍNDICES DE RENTABILIDADE

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	abr-23	mai-23	jun-23	jul-23
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,39	-0,35	-0,49	-0,51
Giro do Ativo	0,20	0,21	0,23	0,24
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,08	-0,07	-0,12	-0,12

### Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. Em 31/07/2023 foi apurado resultado negativo de R\$0,51 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 31/07/2023 foi apurado 0,24.

**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 31/07/2023 foi apurado índice negativo em -0,12.

### **ANÁLISE DINÂMICA**

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

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$	30/06/2023	31/07/2023	30/06/2023	31/07/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	15.560	15.560		
Passivo não circulante	(1.958)	(2.885)		
	<b>(17.518)</b>	<b>(18.445)</b>	(-)	(-)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	58.039	57.423		
Passivo operacional	92.377	92.085		
	<b>(34.337)</b>	<b>(34.663)</b>	(-)	(-)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	59.672	58.403		
Passivo financeiro	42.852	42.185		
	<b>16.820</b>	<b>16.218</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 31/07/2023 de R\$ 939 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 16.274 mil, no exercício de 2023.

O principal ativo da Recuperanda é o grupo das Disponibilidades que registra saldo de R\$ 58.403 mil, correspondendo a 50% do Ativo Circulante total. Já o principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos das Obrigações Tributárias que somam em R\$ 49.587 mil e das Obrigações Sociais/Trabalhistas no montante de R\$ 42.185 mil que juntos equivalem a 60% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 20.531 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

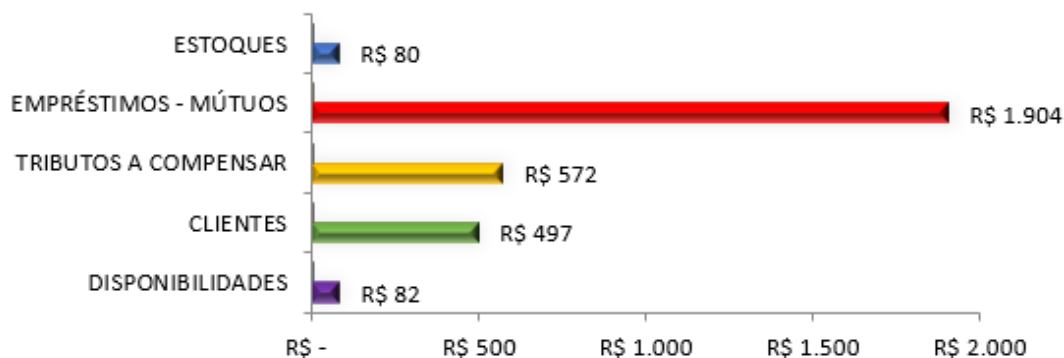
Em 31/07/2023, os ativos da Recuperanda são constituídos 100% pelo grupo de contas do Ativo Circulante:

ATIVO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	3.135	100%	1%	3.118	100%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	0%	0%	-	0%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>3.135</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 31/07/2023 registra o saldo de R\$ R\$ 3.135 mil e é composto pelas seguintes contas:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
DISPONIBILIDADES	82	3%	-82%	465	15%
CLIENTES	497	16%	0%	497	16%
TRIBUTOS A COMPENSAR	572	18%	4%	552	18%
ESTOQUES	80	3%	0%	80	3%
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	1.904	61%	25%	1.524	49%
<b>TOTAL</b>	<b>3.135</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>

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



Em 31/07/2023 o grupo das Disponibilidades representa 3% do Ativo com o saldo de R\$ 82 mil, composto por Bancos Conta Movimento.

A conta Clientes, em 31/07/2023, registra o saldo de R\$ 497 mil e representa 16% do Ativo Circulante, o principal cliente é CENTRAIS DE ABASTECIMENTOS DE MINAS GERAIS. As Recuperandas informaram que não possuem a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis. **Se faz importante as Recuperandas avaliem a idade dos recebíveis e expectativas de recebimento, sendo prática contábil a constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.**

Em 31/07/2023, o grupo de Tributos a Compensar registra o saldo de R\$ 572 mil e corresponde a 18% do Ativo Circulante, composto principalmente por Retenções 4,65% - Federal e COFINS não cumulativo.

Os Empréstimos por mútuos entre empresas do Grupo Conservo, representa 61% do Ativo Circulante com o montante de R\$ R\$ 1.904 mil, composto em sua totalidade pela empresa CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA.

A Recuperanda não possui saldo registrado no Ativo Não Circulante.

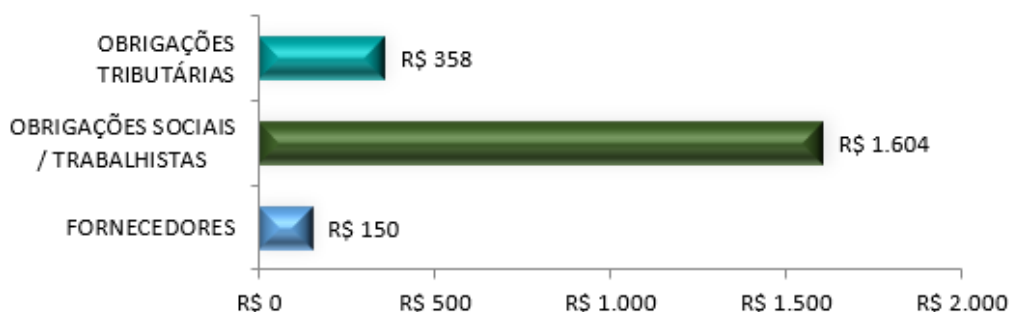
## 6.2. Endividamento

Em 31/07/2023, 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
FORNECEDORES	150	7%	2%	147	7%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.604	76%	8%	1.491	75%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	358	17%	0%	358	18%
<b>TOTAL</b>	<b>2.113</b>	<b>100%</b>	<b>6%</b>	<b>1.997</b>	<b>100%</b>



**ENDIVIDAMENTO TOTAL JULHO/2023 - R\$ MIL**



As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 1.604 mil, sendo 76% do endividamento total, composto principalmente por saldos de provisão de férias, salários e rescisões a pagar. Em 31/07/2023, não havia colaboradores ativos no quadro de empregados.

As Obrigações Tributárias representam, em 31/07/2023, 17% do total do endividamento com o montante de R\$ 358 mil e estão registradas no curto e longo prazo.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
ISSQN A PAGAR	7	2%	0%	7	2%
COFINS A PAGAR	149	42%	0%	149	42%
PIS A PAGAR	32	9%	0%	32	9%
IRRF - 0561 SALÁRIOS	5	1%	0%	5	1%
IRRF - 1708 SERVIÇOS PROFISSIONAIS	0	0%	0%	0	0%
RETENÇÃO 4,65% COFINS/PIS/CSLL	0	0%	0%	0	0%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL ESTIMATIVA	8	2%	0%	8	2%
	<b>202</b>	<b>57%</b>	<b>0%</b>	<b>202</b>	<b>57%</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
INCRA / SESC / SENAC / SEBRAE LIMINAR	156	43%	0%	156	43%
	<b>156</b>	<b>43%</b>	<b>0%</b>	<b>156</b>	<b>43%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>358</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>358</b>	<b>100%</b>



### 6.3. Análise Financeira

Apresentação do Balanço Patrimonial da CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA. em 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>3.135</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>	<b>2.735</b>
DISPONIBILIDADES	82	3%	-82%	465	15%	104
CLIENTES	497	16%	0%	497	16%	505
TRIBUTOS A COMPENSAR	572	18%	4%	552	18%	531
ESTOQUES	80	3%	0%	80	3%	80
EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS	1.904	61%	25%	1.524	49%	1.515
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>3.135</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>	<b>2.735</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>1.949</b>	<b>62%</b>	<b>6%</b>	<b>1.841</b>	<b>59%</b>	<b>1.940</b>
FORNECEDORES	150	5%	2%	147	5%	159
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.604	51%	8%	1.491	48%	1.650
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	194	6%	-4%	202	6%	132
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>164</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>	<b>156</b>	<b>5%</b>	<b>156</b>
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	164	5%	5%	156	5%	156
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.022</b>	<b>33%</b>	<b>100%</b>	<b>1.122</b>	<b>36%</b>	<b>639</b>
CAPITAL SOCIAL	663	21%	0%	663	21%	663
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(161)	-5%	0%	(161)	-5%	-
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	241	8%	0%	241	8%	241
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(103)	-3%	0%	(103)	-3%	(666)
RESULTADO DO PERÍODO	383	12%	-21%	482	15%	401
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>3.135</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>	<b>2.735</b>



### ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 31/07/2023, nota-se que as principais variações ocorreram nas seguintes contas:

- **Disponibilidades:** Em 31/07/2023, houve redução de 82% do saldo, sendo R\$ 384 mil a menor no comparativo, ocasionado por baixas no Banco Santander ocasionado por reclassificação para a conta de mútuos, conforme razão contábil.
- **Empréstimos Mútuos:** Em 31/07/2023, houve aumento de 25% do saldo, sendo R\$ 380 mil a maior no mês sob análise, ocasionado principalmente por reclassificação de valor registrado no grupo do Disponível.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 31/07/2023, 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	1.949	62%	6%	1.841	59%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	164	5%	5%	156	5%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.022	33%	-9%	1.122	36%
<b>TOTAL</b>	<b>3.135</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>3.118</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 31/07/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas, para maiores comentários.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 31/07/2023 registra saldo de R\$ 1.022 mil. O Capital Social é de R\$ 663 mil. Segue composição:



PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	663	44%	0%	663	44%
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(161)	-11%	0%	(161)	-11%
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	241	16%	0%	241	16%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(103)	-7%	0%	(103)	-7%
RESULTADO DO PERÍODO	383	26%	-21%	482	32%
<b>TOTAL</b>	<b>1.022</b>	<b>69%</b>	<b>-9%</b>	<b>1.122</b>	<b>75%</b>

Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA. em 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL						
	Resultado Mensal				Resultado Anual		
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/07/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	-	0%	0%	-	0%	770	9.119
Deduções da Receita	(38)	38%	0%	(1)	23%	(110)	(560)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>(38)</b>	<b>38%</b>	<b>3831%</b>	<b>(1)</b>	<b>100%</b>	<b>661</b>	<b>8.560</b>
Custos dos Serviços Prestados	(59)	59%	5758%	(1)	24%	(264)	(7.934)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>(98)</b>	<b>98%</b>	<b>4812%</b>	<b>(2)</b>	<b>47%</b>	<b>396</b>	<b>626</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	(2)	2%	0%	(2)	0%	(13)	(67)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(2)</b>			<b>(2)</b>		<b>(13)</b>	<b>(67)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(100)</b>	<b>100%</b>	<b>2258%</b>	<b>(4)</b>	<b>100%</b>	<b>383</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>(100)</b>	<b>100%</b>	<b>2258%</b>	<b>(4)</b>	<b>100%</b>	<b>383</b>	<b>549</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	(148)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(100)</b>	<b>100%</b>	<b>2258%</b>	<b>(4)</b>	<b>100%</b>	<b>383</b>	<b>401</b>

O Resultado em 31/07/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 100 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 4 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado lucro líquido de R\$ 383 mil.

Observa-se que em julho/2023 o resultado mensal não registrou faturamento. De acordo com a Recuperanda, a empresa está em inatividade operacional.



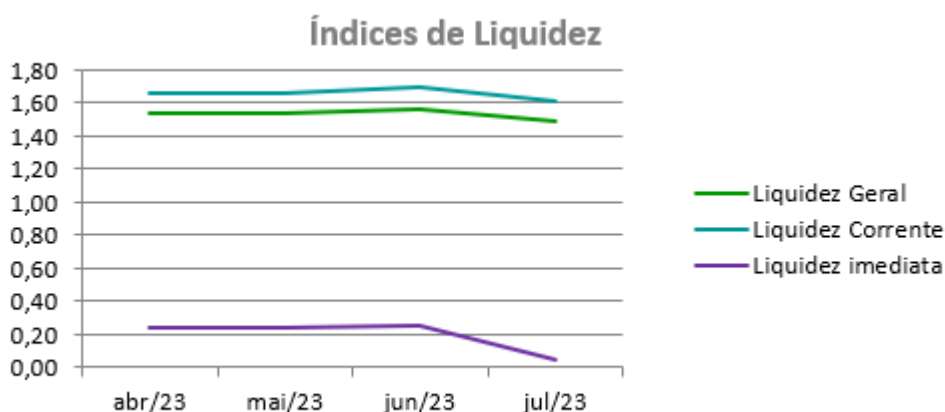
De acordo com o Balancete contábil, em 31/07/2023 houve o registro do ISSQN no valor de R\$ 38 mil, classificado como deduções sobre vendas, provocado pela baixa do saldo registrado no Ativo Circulante, no grupo de Tributos a Compensar.

Já os custos dos serviços prestados, receberam em 31/07/2023 registro de gastos com 40% de multa do FGTS sobre rescisões oriundas de períodos anteriores.

## 6.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Geral	1,53	1,53	1,56	1,48
Liquidez Corrente	1,66	1,66	1,69	1,61
Liquidez imediata	0,24	0,24	0,25	0,04



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 148% das obrigações de curto e longo prazo em 31/07/2023.

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 31/07/2023 a empresa possui cerca de R\$ 1,61 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são de curto prazo.

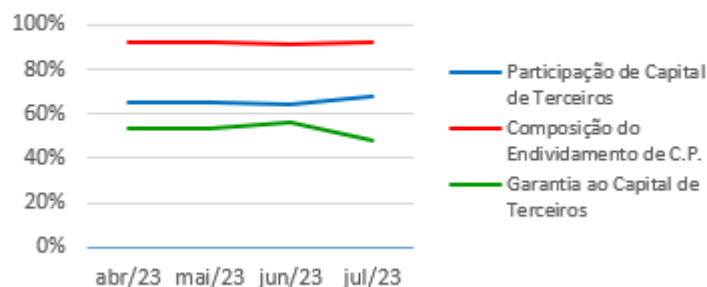


O índice de liquidez imediata, índice bastante conservador, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo, indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ 0,04 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	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Participação de Capital de Terceiros	65%	65%	64%	67%
Composição do Endividamento de C.P.	93%	93%	92%	92%
Garantia ao Capital de Terceiros	53%	53%	56%	48%

#### Indicadores de Estrutura de Capital



A participação de capital de terceiros na atividade em 31/07/2023, representa o equivalente a 67% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

A composição do endividamento, demonstra que 92% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é positiva em 48% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.



## ÍNDICES DE RENTABILIDADE

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

## ANÁLISE DINÂMICA

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

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA					
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO	
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE	
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA	
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA	
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO	
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM	
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA	

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ MIL	30/06/2023	31/07/2023	30/06/2023	31/07/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	-	-		
Passivo não circulante	1.277	1.186		
	<b>1.277</b>	<b>1.186</b>	(+)	(+)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	2.653	3.053		
Passivo operacional	350	345		
	<b>2.303</b>	<b>2.708</b>	(+)	(+)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	465	82		
Passivo financeiro	1.491	1.604		
	<b>(1.026)</b>	<b>(1.523)</b>	(-)	(-)

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



## 6.5. Conclusão

---

Das análises dos registros contábeis da CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 31/07/2023 de R\$ 100 mil e lucro líquido acumulado de R\$ 383 mil, no exercício de 2023.

O Ativo da Recuperanda possui 61% do seu total, concentrado na conta Empréstimos referente a mútuos a receber de empresas 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\$ 1.604 mil. O Patrimônio Líquido registra saldo positivo de R\$ 1.022 mil.



## 7. CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA.

### 7.1. Ativos

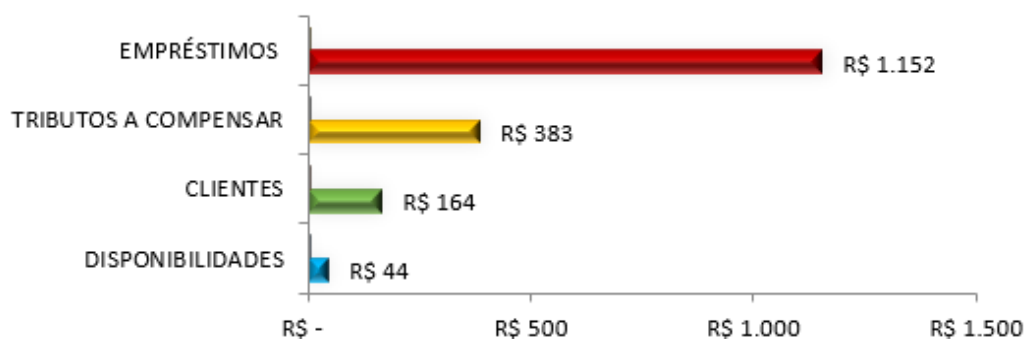
Em 31/07/2023, os ativos da Recuperanda são constituídos principalmente pelo grupo de contas do Ativo Circulante que representa 68% do total:

ATIVO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	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 31/07/2023 registra o saldo de R\$ 1.743 mil e seu maior saldo foi observado na conta Empréstimos - Mútuos, que representa 66% deste grupo:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
DISPONIBILIDADES	44	3%	0%	44	3%
CLIENTES	164	9%	0%	164	9%
TRIBUTOS A COMPENSAR	383	22%	0%	383	22%
EMPRÉSTIMOS	1.152	66%	0%	1.152	66%
<b>TOTAL</b>	<b>1.743</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>1.743</b>	<b>100%</b>

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



A conta Clientes, em 31/07/2023, 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 31/07/2023, o grupo de Tributos a Compensar registra o saldo de R\$ R\$ 383 mil e corresponde a 22% do Ativo Circulante, com maior concentração nas contas INSS e Retenções 4,65%.

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

EMPRÉSTIMOS - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA	(50)	-4%	0%	(50)	-4%
BANCOS A CONCILIAR	1.204	104%	0%	1.204	104%
ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS	(1)	-100%	0%	(1)	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.152</b>	<b>-4%</b>	<b>0%</b>	<b>1.152</b>	<b>-4%</b>

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
EMPRÉSTIMOS À SÓCIOS	810	99%	0%	810	99%
IMOBILIZADO	8	1%	0%	8	1%
<b>TOTAL</b>	<b>818</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>818</b>	<b>100%</b>

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

ATIVO IMOBILIZADO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 31/07/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 30/06/2023
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	2	(1)	2	20%	0%	2
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	9	(3)	6	80%	0%	6
<b>TOTAL ATIVO PERMANENTE</b>	<b>12</b>	<b>(4)</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>8</b>

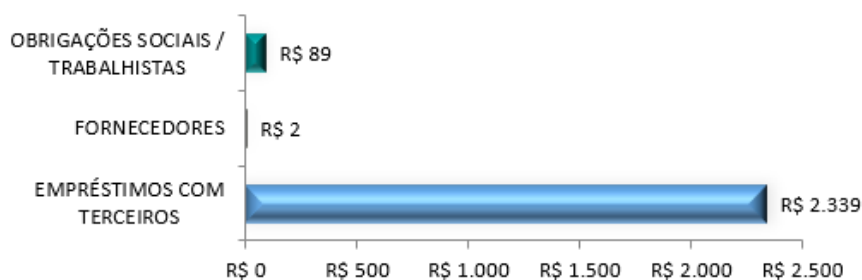


## 7.2. Endividamento

Em 31/07/2023, 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
FORNECEDORES	2	0%	0%	2	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	89	4%	0%	89	4%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.339	96%	0%	2.339	96%
<b>TOTAL</b>	<b>2.430</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>2.430</b>	<b>100%</b>

ENDIVIDAMENTO TOTAL JULHO/2023 - R\$ MIL



As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 89 mil, sendo 4% do endividamento total, composto principalmente por saldos de provisão de férias, salários e rescisões a pagar. Em 31/07/2023, o quadro de colaboradores não possuía empregados ativos.

Os Empréstimos e Financiamentos representam em 31/07/2023, 96% do endividamento com o total de R\$ 2.339 mil e estão registrados no Passivo Circulante com o saldo de R\$ 5 mil referente a mútuo a receber da empresa PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA e R\$ 2.334 mil no Passivo Não Circulante, sem abertura no Balancete contábil das empresas do Grupo Conservo que constituem o saldo no longo prazo. **Se faz necessário que a Recuperanda detalhe a composição das empresas que constituem o saldo da conta de “Empréstimos Pessoa Jurídica”, classificada no Passivo Não Circulante.**



### 7.3. Análise Financeira

Apresentação da **Balanco Patrimonial** da CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. em 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	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						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>97</b>	<b>4%</b>	<b>0%</b>	<b>97</b>	<b>4%</b>	<b>77</b>
FORNECEDORES	2	0%	0%	2	0%	1
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	89	3%	0%	89	3%	71
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5	0%	0%	5	0%	5
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.334</b>	<b>91%</b>	<b>0%</b>	<b>2.334</b>	<b>91%</b>	<b>2.334</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.334	91%	0%	2.334	91%	2.334
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>131</b>	<b>5%</b>	<b>100%</b>	<b>131</b>	<b>5%</b>	<b>127</b>
CAPITAL SOCIAL	99	4%	0%	99	4%	99
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	29	1%	0%	29	1%	29
RESULTADO DO PERÍODO	4	0%	0%	4	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 31/07/2023, nota-se que não ocorreram variações nos saldos, para maiores comentários.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 31/07/2023, o Passivo da Recuperanda possui maior representatividade dos saldos concentrado no grupo do Passivo Não Circulante e demonstra que a maior parte do endividamento vence a longo prazo:

PASSIVO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	97	4%	0%	97	4%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.334	91%	0%	2.334	91%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	131	5%	0%	131	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 31/07/2023, nota-se não ocorreram variações, para maiores comentários.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 31/07/2023 registra saldo de R\$ 131 mil. O Capital Social é de R\$ 99 mil. Segue composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	99	75%	0%	99	75%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	29	22%	0%	29	22%
RESULTADO DO PERÍODO	4	3%	0%	4	3%
<b>TOTAL</b>	<b>131</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>131</b>	<b>100%</b>



Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. em 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal				Resultado Anual		
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/07/2023	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>							
	-	0%	0%	-	0%	28	221
Custos dos Serviços Prestados	-	0%	-100%	(1)	100%	(23)	(221)
<b>RESULTADO BRUTO</b>							
	-		-100%	(1)		5	(0)
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	-	0%	0%	-	0%	(1)	(10)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>Total Despesas Operacionais</b>	-	0%	0%	-	0%	(1)	(10)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>							
	-	0%	-100%	(1)	100%	4	(10)
Receita Financeira	-	0%	0%	-	0%	-	0
Despesa Financeira	-	0%	0%	-	0%	-	(2)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>							
	-	0%	-100%	(1)	100%	4	(12)
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>							
	-	100%	-100%	(1)	100%	4	(12)

Em 31/07/2023 não houve apuração de resultado, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 1 mil. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado lucro líquido de R\$ 4 mil.

Observa-se que em 31/07/2023 não houve registro de faturamento nem no mês anterior. As Recuperandas informaram que a empresa se encontra com as atividades interrompidas.

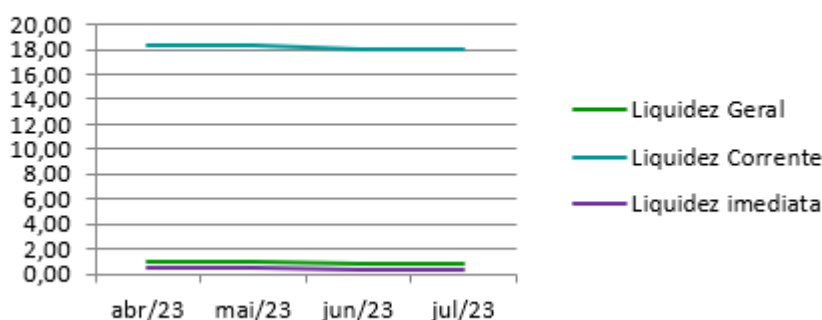


## 7.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

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

### Índices de Liquidez



A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a sociedade possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a, aproximadamente, 105% das obrigações de curto e longo prazo em 31/07/2023.

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 31/07/2023 a empresa possui cerca de R\$ 18,06 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são de curto prazo.

O índice de liquidez imediata, índice bastante conservador, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo, indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ 0,45 para cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, pois se relaciona dinheiro com valores, que vencerão em datas, sendo estas as mais variadas, embora de curto

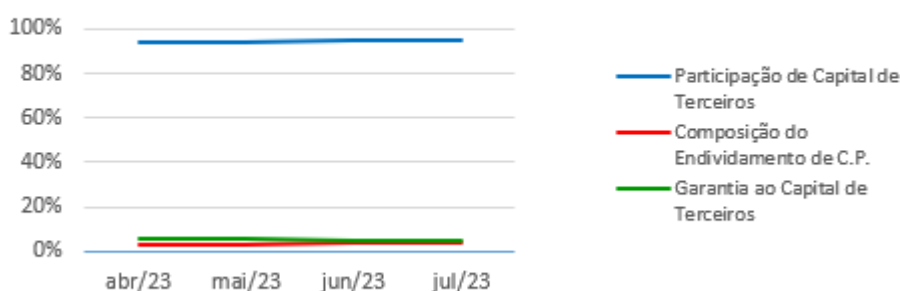


prazo (1 a 360 dias). Assim, poderão ter contas que vencerão em 10 dias e também aquelas que vencerão em 360 dias, e que não teriam relação com a liquidez imediata, porém nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

#### INDICADORES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	abr/23	mai/23	jun/23	jul/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%	5%	5%	5%

#### Indicadores de Estrutura de Capital



A participação de capital de terceiros na atividade em 31/07/2023, representa o equivalente a 95% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

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

#### ÍNDICES DE RENTABILIDADE

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

#### ANÁLISE DINÂMICA



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

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$	30/06/2023	31/07/2023	30/06/2023	31/07/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	818	818		
Passivo não circulante	2.464	2.464		
	<b>1.647</b>	<b>1.647</b>	(+)	(+)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	1.699	1.699		
Passivo operacional	7	7		
	<b>1.692</b>	<b>1.692</b>	(+)	(+)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	44	44		
Passivo financeiro	89	89		
	<b>(45)</b>	<b>(45)</b>	(-)	(-)

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

## 7.5. Conclusão



Das análises dos registros contábeis da CSDL MULTISSERVIÇOS LTDA. não houve apuração de resultado mensal em 31/07/2023. Já no acumulado do exercício foi apurado lucro líquido de R\$ 4 mil.

O Ativo da Recuperanda está 66% 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\$ 131 mil.



## 8. PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA.

### 8.1. Ativos

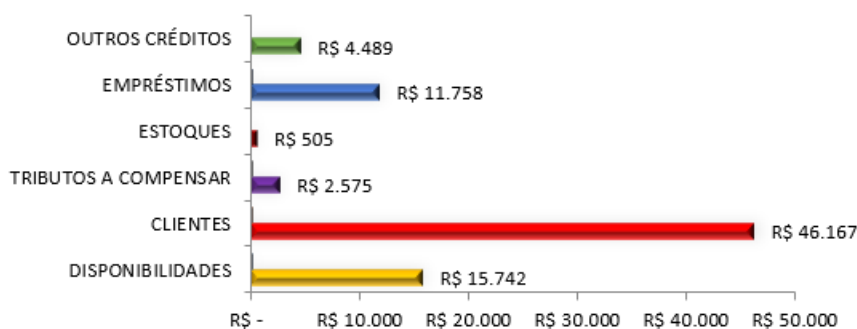
Em 31/07/2023, os ativos da Recuperanda eram constituídos principalmente pelo grupo de contas do Ativo Circulante que representa 93% do total:

ATIVO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	81.235	93%	1%	80.688	93%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.907	7%	0%	5.907	7%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>87.142</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>86.595</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 31/07/2023 registra o saldo de R\$ 81.235 mil e seu maior saldo foi observado na conta Clientes, que representa 57% da conta do Ativo Circulante:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
DISPONIBILIDADES	15.742	19%	5%	14.939	19%
CLIENTES	46.167	57%	-1%	46.744	58%
TRIBUTOS A COMPENSAR	2.575	3%	3%	2.505	3%
ESTOQUES	505	1%	0%	505	1%
EMPRÉSTIMOS	11.758	14%	0%	11.714	15%
OUTROS CRÉDITOS	4.489	6%	5%	4.281	5%
<b>TOTAL</b>	<b>81.235</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>80.688</b>	<b>100%</b>

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



Em 31/07/2023, o grupo das Disponibilidades registra o saldo de R\$ R\$ 15.742 mil, composto principalmente pelo saldo de “Caixa Geral” em R\$ 18.320 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
CAIXA GERAL	18.320	116%	0%	18.321	123%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	(2.688)	-17%	-24%	(3.520)	-24%
APLICAÇÕES DE LIQ. IMEDIATA	109	1%	-21%	138	1%
<b>TOTAL</b>	<b>15.742</b>	<b>100%</b>	<b>5%</b>	<b>14.939</b>	<b>100%</b>

A conta Clientes, em 31/07/2023, registra o saldo de R\$ R\$ 46.167 mil e representa 57% do Ativo Circulante, com destaque para o saldo a receber do TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE MG. As Recuperandas informaram que não possuem a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis. **Se faz importante que as Recuperandas avaliem a idade dos recebíveis e expectativas de recebimento, sendo prática contábil a constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.**

Em 31/07/2023, a conta de Empréstimos, se refere a mútuos a receber de empresas do Grupo Conservo, no montante de R\$ R\$ 11.758 mil, sendo 14% do Ativo Circulante. Já no Ativo Não Circulante, consta o saldo de R\$ 236 mil de mútuos a receber.

EMPRÉSTIMOS - MÚTUOS - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>					
CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA - MUTUO	11.486	96%	0%	11.442	96%
S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA - MUTUO	267	2%	0%	267	2%
CSDL MULTISERVIÇOS LTDA - MUTUO	5	0%	0%	5	0%
	<u>11.758</u>			<u>11.714</u>	
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA - MUTUO	236	2%	0%	236	2%
<b>TOTAL</b>	<b>11.994</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>11.950</b>	<b>100%</b>

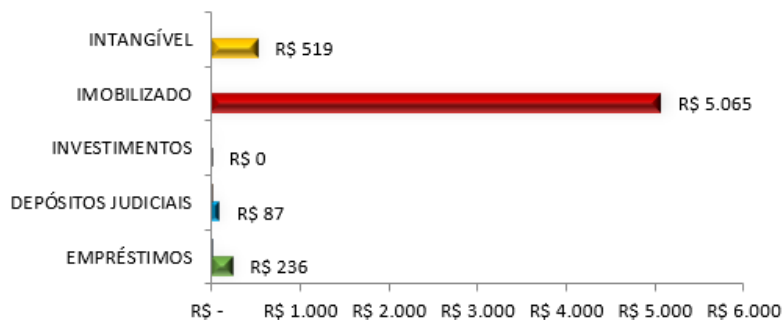
Os Outros Ativos, em 31/07/2023, somam em R\$ R\$ 4.489 mil e representam 6% do Ativo Circulante, composto principalmente pelos “Depósitos Recursais” em R\$ 3.664 mil e pela conta de “(+/-) Conta Corrente – Bancos a Conciliar” com o saldo de R\$ 907 mil. **Se faz necessário que as Recuperandas esclareçam os motivos da conta “(+/-) Conta Corrente – Bancos a Conciliar”, não está classificada no grupo das Disponibilidades e sua expectativa de realização.**

Em 31/07/2023, o Ativo Não Circulante representa 7% do Ativo e é composto por:



ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
EMPRÉSTIMOS	236	4%	0%	236	4%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	87	1%	0%	87	1%
INVESTIMENTOS	0	0%	0%	0	0%
IMOBILIZADO	5.065	86%	0%	5.065	86%
INTANGÍVEL	519	9%	0%	519	9%
<b>TOTAL</b>	<b>5.907</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>5.907</b>	<b>100%</b>

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



Em 31/07/2023, o maior componente do Ativo Não Circulante é o Ativo Imobilizado e Intangível que juntos somam em R\$ 5.583 mil e representam 95% do total, as máquinas e equipamentos são os mais expressivos no total. Nota-se que no mês sob análise não houve registro de depreciação/ amortização mensal. **Se faz necessário que as Recuperandas mantenham o registro mensal de depreciação/ amortização de bens do ativo fixo.**

ATIVO FIXO - R\$ MIL	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 31/07/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 30/06/2023
<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
	6.313	(1.111)	5.202	93%	0%	5.202
<b>INTANGÍVEL</b>						
MARCAS	1	-	1	0%	0%	1
SOFTWARES	518	(138)	381	7%	0%	381
	519	(138)	381	7%	0%	381
<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>

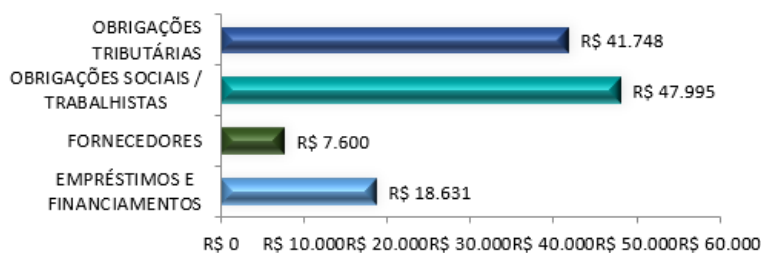


## 8.2. Endividamento

Em 31/07/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto, principalmente, por: 36% pelas Obrigações Tributárias, incluindo os Parcelamentos; 41% por Obrigações Sociais e Trabalhistas; 16% pelos Empréstimos e Financiamentos; e 7% por Fornecedores.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
FORNECEDORES	7.600	7%	1%	7.525	7%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	47.995	41%	0%	47.768	41%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	41.748	36%	-1%	42.007	36%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.631	16%	4%	17.857	16%
<b>TOTAL</b>	<b>115.974</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>115.157</b>	<b>100%</b>

ENDIVIDAMENTO TOTAL JULHO/2023 - R\$ MIL



As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 47.995 mil, sendo 41% do endividamento total, composto principalmente por saldos de salários a pagar, rescisões a pagar e multa de 40% a pagar referente ao FGTS sobre rescisões. Em 31/07/2023, o quadro de colaboradores contava com 75 empregados ativos (71 empregados ativos no mês anterior).



OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
SALÁRIOS	9.693	20%	-1%	9.822	21%
FÉRIAS	439	1%	-2%	449	1%
RESCISÕES	13.072	27%	1%	12.962	27%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	133	0%	-3%	137	0%
EMPRESTIMOS FUNCIONARIOS	462	1%	0%	462	1%
PRO-LABORE	59	0%	0%	59	0%
INSS	4.858	10%	7%	4.548	10%
FGTS	1.379	3%	1%	1.371	3%
CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS	167	0%	1%	166	0%
INSS PERDCOMP A HOMOLOGAR	2.774	6%	0%	2.774	6%
FGTS MULTA 40% - RESCISÃO	13.509	28%	0%	13.469	28%
PROVISÃO FÉRIAS / 13º SALÁRIO	1.448	3%	-6%	1.548	3%
<b>TOTAL</b>	<b>47.995</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>47.768</b>	<b>100%</b>

Em 31/07/2023, os Empréstimos e Financiamentos correspondem a 16% do total, com o saldo de R\$ 18.631 mil, classificado no Passivo Circulante. A seguir a composição do endividamento bancário e empréstimos:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
BANCO DO BRASIL	4.040	22%	0%	4.040	23%
BANCO ITAU	933	5%	0%	933	5%
BANCO BMG S/A	1.806	10%	0%	1.806	10%
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	2.792	15%	0%	2.792	16%
BANCO MERCANTIL	872	5%	0%	872	5%
BANCO SAFRA	601	3%	0%	601	3%
BANCO BANESTES S/A	4.159	22%	0%	4.159	23%
BANCO SICOOB	1.636	9%	0%	1.636	9%
BANCO BS2	876	5%	0%	876	5%
	17.715	95%	0%	17.715	99%
<b>EMPRÉSTIMOS PESSOAS JURIDICAS</b>					
CONSERVO SERVIÇOS GERAIS LTDA - MUTUO	662	4%	-662%	(118)	-1%
CONSERVO RECURSOS HUMANOS LTDA - MÚTUO	(6)	0%	100%	-	0%
S.E.S. SISTEMAS DE SEGURANÇA LTDA - MUTUO	260	1%	0%	260	1%
	916	5%	543%	142	1%
<b>TOTAL</b>	<b>18.631</b>	<b>100%</b>	<b>4%</b>	<b>17.857</b>	<b>100%</b>

As Obrigações Tributárias representam, em 31/07/2023, 36% do endividamento com o total de R\$ 41.748 mil. Os Parcelamentos somam em R\$ 30.212 mil e correspondem a 72% das Obrigações Tributárias.



OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
ISSQN A PAGAR	97	0%	0%	97	0%
COFINS A PAGAR	3.863	9%	0%	3.845	9%
PIS A PAGAR	837	2%	0%	833	2%
IRRF - 0561 SALÁRIOS	783	2%	-1%	790	2%
IRRF - 1708 SERVIÇOS PROFISSIONAIS	2	0%	3%	2	0%
RETENÇÃO INSS 11%	0	0%	0%	0	0%
RETENÇÃO ISSQN	62	0%	6%	59	0%
RETENÇÃO 4,65% COFINS/PIS/CSLL	2	0%	1%	2	0%
PARCELAMENTO PERT LEI 13.496/2017 - RESCISÃO	18.165	44%	0%	18.165	43%
	23.812	57%	0%	23.792	57%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
PIS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	175	0%	0%	175	0%
COFINS EXCLUSÃO ISSQN - LIMINAR	805	2%	0%	805	2%
INCRA / SESC / SENAC / SEBRAE LIMINAR	4.909	12%	-5%	5.187	12%
PARCELAMENTO INSS 13º SALÁRIO DE 2020 e 02.2021 - 0	262	1%	0%	262	1%
PARCELAMENTO INSS MARÇO 2021 - 0009084120002419	655	2%	0%	655	2%
PARCELAMENTO INSS ABRIL 2021 - 00090821200024815	464	1%	0%	464	1%
PARCELAMENTO FGTS 02/2021 CONTRATO 2021001414	114	0%	0%	114	0%
PARCELAMENTO INSS 05/2021 - 00090821200033951292	132	0%	0%	132	0%
PARC. CONTRIB. PREVID. TERCEIROS 05, 06, 07 e 08/2021	640	2%	0%	640	2%
PARCELAMENTO PGFN INSS 04/2021 - 005.208.138 - PSV	480	1%	0%	480	1%
PARCELAMENTO 13/2020, 02/2021, 05/2021, 06/2021 e 0	2.182	5%	0%	2.182	5%
PARCELAMENTO INSS 13º 2021 PROC 0211000120000286	644	2%	0%	644	2%
PARCELAMENTO INSS 02-2022 PATRONAL PROC 0211000	933	2%	0%	933	2%
PARCELAMENTO FGTS 02/2022 CONTRATO 2022002986 -	142	0%	0%	142	0%
PARCELAMENTO INSS 03/2022 PATRONAL PROC.021100C	677	2%	0%	677	2%
PARCELAMENTO INSS 04/2022 PATRONAL PROC.021100C	618	1%	0%	618	1%
PARCELAMENTO FGTS 03/2022 CONTRATO 2022004336 -	153	0%	0%	153	0%
PARCELAMENTO FGTS 04/2022 CONTRATO 2022005061-	164	0%	0%	164	0%
PARCELAMENTO INSS 05/2022 PATRONAL PROC.021100C	627	2%	0%	627	1%
PARCELAMENTO FGTS 05/2022 CONTRATO 2022005921 -	148	0%	0%	148	0%
PARCELAMENTO FGTS 06/2022 CONTRATO 2022008523 -	150	0%	0%	150	0%
PARCELAMENTO FGTS 07/2022 CONTRATO 2022010878 -	156	0%	0%	156	0%
PARCELAMENTO FGTS 08 e 09/2022 CONTRATO 2022012	275	1%	0%	275	1%
PARCELAMENTO INSS 10/2022 PROC 0211000120069643	213	1%	0%	213	1%
PARCELAMENTO FGTS 10/2022 CONTRATO 2022013915 -	98	0%	0%	98	0%
PARCELAMENTO FGTS 11/2022 CONTRATO 2023000199 -	321	1%	0%	321	1%
PARCELAMENTO FGTS 12/2022 CONTRATO 2023001070 -	948	2%	0%	948	2%
PARCELAMENTO INSS 11/2022 PROC 0211000120069145	852	2%	0%	852	2%
	17.936	43%	-2%	18.214	43%
<b>PARCELAMENTO INSS 11/2022 PROC 0211000120069145</b>	<b>41.748</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>42.007</b>	<b>100%</b>



### 8.3. Análise Financeira

Apresentação do **Balanco Patrimonial** da PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA. em 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>81.235</b>	<b>93%</b>	<b>1%</b>	<b>80.688</b>	<b>93%</b>	<b>52.765</b>
DISPONIBILIDADES	15.742	18%	5%	14.939	17%	21.185
CLIENTES	46.167	53%	-1%	46.744	54%	13.424
TRIBUTOS A COMPENSAR	2.575	3%	3%	2.505	3%	1.645
ESTOQUES	505	1%	0%	505	1%	487
EMPRÉSTIMOS	11.758	13%	0%	11.714	14%	11.192
OUTROS CRÉDITOS	4.489	5%	5%	4.281	5%	4.832
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>5.907</b>	<b>7%</b>	<b>0%</b>	<b>5.907</b>	<b>7%</b>	<b>5.907</b>
EMPRÉSTIMOS	236	0%	0%	236	0%	236
DEPÓSITOS JUDICIAIS	87	0%	0%	87	0%	87
INVESTIMENTOS	0	0%	0%	0	0%	0
IMOBILIZADO	5.065	6%	0%	5.065	6%	5.202
INTANGÍVEL	519	1%	0%	519	1%	381
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>87.142</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>86.595</b>	<b>100%</b>	<b>58.672</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>98.038</b>	<b>113%</b>	<b>1%</b>	<b>96.942</b>	<b>112%</b>	<b>68.093</b>
FORNECEDORES	7.600	9%	1%	7.525	9%	4.380
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	47.995	55%	0%	47.768	55%	22.402
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	23.812	27%	0%	23.792	27%	21.783
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.631	21%	4%	17.857	21%	19.528
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>17.936</b>	<b>21%</b>	<b>-2%</b>	<b>18.214</b>	<b>21%</b>	<b>15.756</b>
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	17.936	21%	-2%	18.214	21%	15.756
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(28.832)</b>	<b>-33%</b>	<b>100%</b>	<b>(28.561)</b>	<b>-33%</b>	<b>(25.176)</b>
CAPITAL SOCIAL	3.000	3%	0%	3.000	3%	3.000
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(195)	0%	0%	(195)	0%	-
RESERVA DE AVALIAÇÃO DE BENS	207	0%	0%	207	0%	207
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(27.668)	-32%	0%	(27.668)	-32%	(28.383)
RESULTADO DO PERÍODO	(4.176)	-5%	7%	(3.905)	-5%	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>87.142</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>86.595</b>	<b>100%</b>	<b>58.672</b>



### ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 31/07/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas no período em análise.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 31/07/2023, 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	98.038	113%	1%	96.942	112%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	17.936	21%	-2%	18.214	21%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(28.832)	-33%	1%	(28.561)	-33%
<b>TOTAL</b>	<b>87.142</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>86.595</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 31/07/2023, nota-se que não houve variações significativas, para maiores comentários.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 31/07/2023 registra saldo negativo de R\$ 28.832 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	3.000	-10%	0%	3.000	-11%
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(195)	1%	0%	(195)	1%
RESERVA DE AVALIAÇÃO DE BENS	207	-1%	0%	207	-1%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	(27.668)	96%	0%	(27.668)	97%
RESULTADO DO PERÍODO	(4.176)	14%	7%	(3.905)	14%
<b>TOTAL</b>	<b>(28.832)</b>	<b>86%</b>	<b>1%</b>	<b>(28.561)</b>	<b>86%</b>



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

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

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

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



Apresentação da **Demonstração do Resultado do Exercício** da PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA. em 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL							
	Resultado Mensal			Resultado Anual			
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/07/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	728	100%	-52%	1.506	100%	53.543	169.917
Deduções da Receita	(120)	100%	-3%	(123)	100%	(4.922)	(13.427)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>608</b>	<b>100%</b>	<b>-56%</b>	<b>1.383</b>	<b>100%</b>	<b>48.620</b>	<b>156.490</b>
Custos dos Serviços Prestados	(315)	-52%	-55%	(701)	-51%	(47.890)	(148.971)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>293</b>	<b>48%</b>	<b>-57%</b>	<b>682</b>	<b>49%</b>	<b>731</b>	<b>7.519</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>140%</b>			<b>87%</b>		<b>107%</b>	<b>117%</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	(535)	-88%	6%	(503)	-36%	(4.101)	(34.513)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	-	(77)
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(535)</b>	<b>-88%</b>	<b>6%</b>	<b>(503)</b>	<b>-36%</b>	<b>(4.101)</b>	<b>(34.591)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(242)</b>	<b>-40%</b>	<b>-235%</b>	<b>179</b>	<b>13%</b>	<b>(3.371)</b>	<b>(27.072)</b>
Receita Financeira	59	10%	1251%	4	0%	76	(4.762)
Despesa Financeira	(88)	-14%	-87%	(651)	-47%	(881)	-
Resultado Financeiro	(29)	-5%	-96%	(647)	-47%	(805)	(4.762)
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(271)</b>	<b>-44%</b>	<b>-42%</b>	<b>(468)</b>	<b>-34%</b>	<b>(4.176)</b>	<b>(31.834)</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(271)</b>	<b>-44%</b>	<b>-42%</b>	<b>(468)</b>	<b>-34%</b>	<b>(4.176)</b>	<b>(31.834)</b>

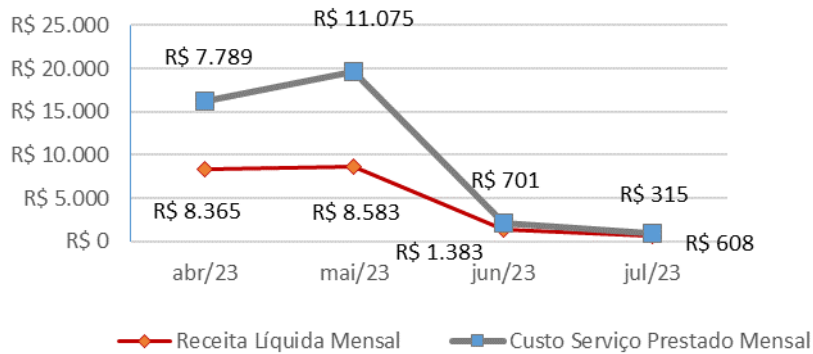
O Resultado em 31/07/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 271 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 468 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 4.176 mil.

Em 31/07/2023, o faturamento líquido registrou redução de 56%, sendo R\$ 775 mil menor em relação ao mês anterior, devido ao registro em junho/2023 de faturamento de receitas de período anteriores, não ocorrendo em julho/2023. Já os custos na prestação de serviço acompanharam as receitas e registraram redução de 55%. A margem bruta apurada foi positiva em 48% contra a margem positiva em 49%, no mês anterior.

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

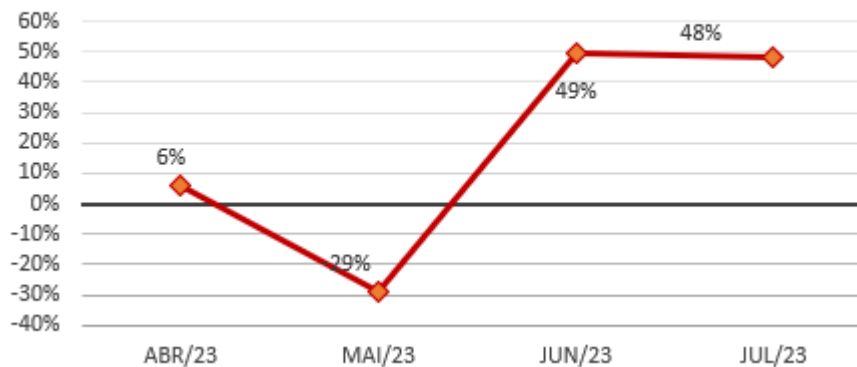


### Faturamento líquido x Custo Serviço Prestado - Mensal - R\$ mil



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

### Margem Bruta



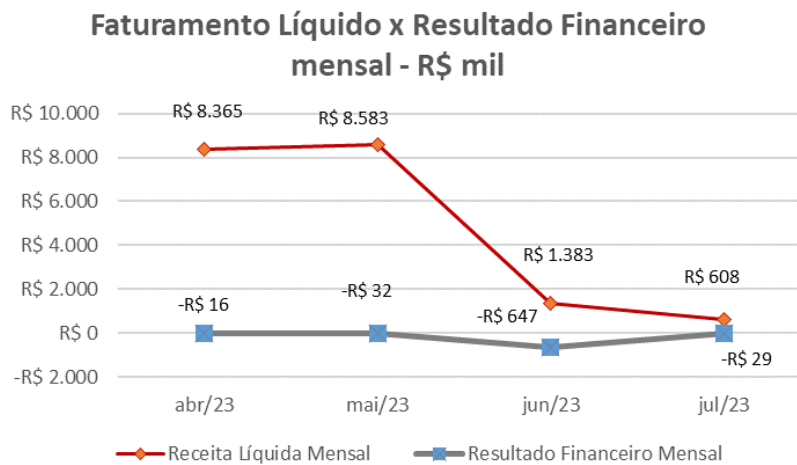
Em 31/07/2023 as Despesas Operacionais registraram aumento de 6%, quando comparadas ao mês anterior, sem variação significativa para maiores comentários.

Os custos e despesas operacionais representam 140% da receita líquida em 31/07/2023 contra 87% no mês anterior.

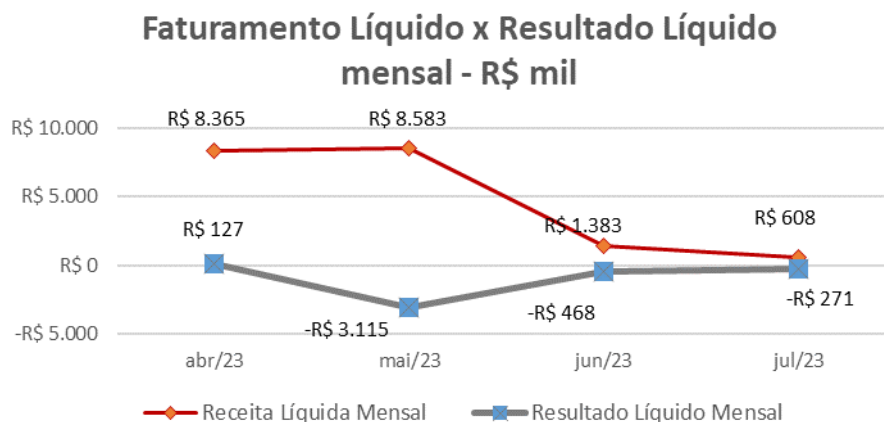


O resultado financeiro líquido da Recuperanda foi negativo em R\$ 29 mil, em 31/07/2023 e negativo em R\$ 647 mil, no mês anterior, devido ao registro de despesas com juros e multas em junho/2023, retornando a normalidade no mês sob análise.

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.**



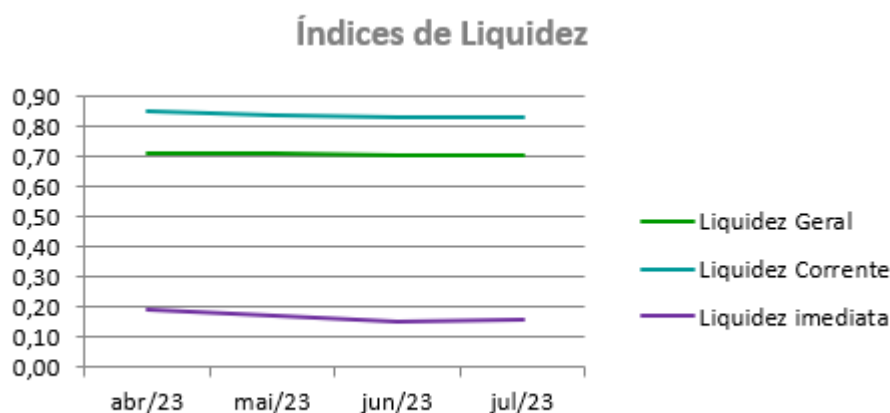
Nota-se que o resultado líquido não acompanha a variação do faturamento, possíveis distorções ocorrem quando há o registro de despesas pontuais.



## 8.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Geral	0,71	0,71	0,70	0,70
Liquidez Corrente	0,85	0,84	0,83	0,83
Liquidez imediata	0,19	0,17	0,15	0,16



A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a empresa possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a aproximadamente 70% das obrigações de curto e longo prazo em 31/07/2023.

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 31/07/2023 a sociedade possui cerca de R\$ 0,83 de recursos para cada R\$ 1,00 de dívidas. Nesta análise, todos os itens considerados são de curto prazo.

O índice de liquidez imediata, índice bastante conservador, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo, indicando desta forma, a porcentagem dos compromissos que a empresa pode liquidar imediatamente. A Recuperanda apresenta este índice baixo, sendo R\$ 0,16 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

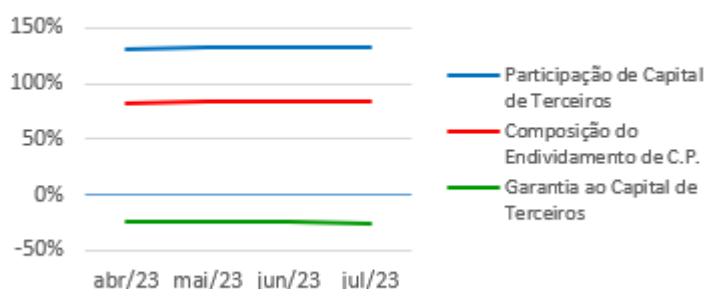


que vencerão em 360 dias, e que não teriam relação com a liquidez imediata, porém nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

### INDICADORES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Participação de Capital de Terceiros	131%	132%	133%	133%
Composição do Endividamento de C.P.	83%	84%	84%	85%
Garantia ao Capital de Terceiros	-24%	-24%	-25%	-25%

### Indicadores de Estrutura de Capital



A participação de capital de terceiros na atividade em 31/07/2023, representa o equivalente a 133% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

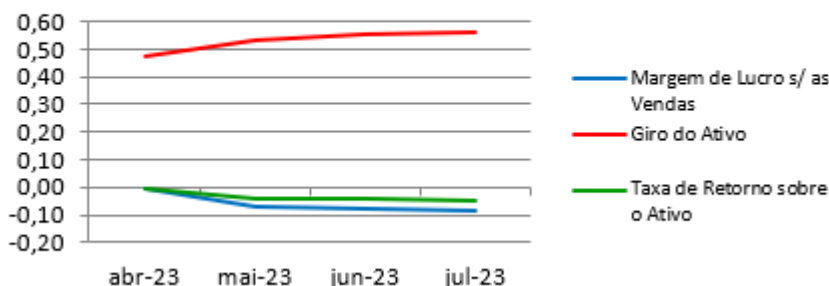
A composição do endividamento, demonstra que 85% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é negativa em -25% o que significa que o patrimônio líquido não garante a liquidação do seu endividamento.

### ÍNDICES DE RENTABILIDADE

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	abr-23	mai-23	jun-23	jul-23
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,01	-0,07	-0,08	-0,09
Giro do Ativo	0,47	0,53	0,55	0,56
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,00	-0,04	-0,05	-0,05



### Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. Em 31/07/2023 foi apurado resultado negativo de 0,09 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 31/07/2023 foi apurado 0,56.

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 31/07/2023 foi apurado índice negativo de 0,05.

### ANÁLISE DINÂMICA

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



TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ MIL	31/05/2023	31/07/2023	31/05/2023	31/07/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	5.907	5.907		
Passivo não circulante	(10.347)	(10.896)		
	<b>(16.254)</b>	<b>(16.803)</b>	(-)	(-)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	65.749	65.493		
Passivo operacional	49.174	50.043		
	<b>16.575</b>	<b>15.451</b>	(+)	(+)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	14.939	15.742		
Passivo financeiro	47.768	47.995		
	<b>(32.829)</b>	<b>(32.253)</b>	(-)	(-)

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



## 8.5. Conclusão

---

Das análises dos registros contábeis da PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 31/07/2023 de R\$ 271 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 4.176 mil, no exercício de 2023.

O principal Ativo da Recuperanda são os saldos a receber de Clientes que somam em R\$ 46.167 mil, correspondendo a 57% do Ativo Circulante total. Já as Obrigações Tributárias com o montante de R\$ 41.748 mil e as Obrigações Sociais e Trabalhistas com o montante de R\$ 47.995 mil, representam juntas 77% do endividamento total da Recuperanda. O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 28.832 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

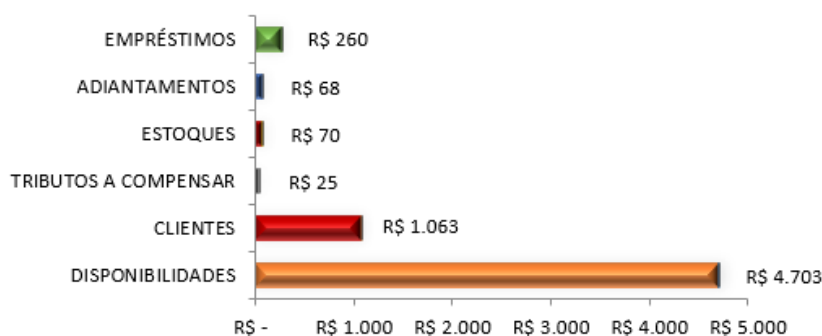
Em 31/07/2023, os ativos da Recuperanda eram constituídos principalmente pelo grupo de contas do Ativo Não Circulante que representa 57% do total:

ATIVO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
ATIVO CIRCULANTE	6.189	43%	1%	6.122	43%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.200	57%	0%	8.200	57%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>14.389</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.322</b>	<b>100%</b>

O Ativo Circulante em 31/07/2023 registra o saldo de R\$ 6.189 mil e seu maior saldo foi observado na conta Disponibilidades, que representa 76% da conta do Ativo Circulante:

ATIVO CIRCULANTE - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
DISPONIBILIDADES	4.703	76%	1%	4.666	76%
CLIENTES	1.063	17%	3%	1.029	17%
TRIBUTOS A COMPENSAR	25	0%	10%	23	0%
ESTOQUES	70	1%	0%	70	1%
ADIANTAMENTOS	68	1%	-8%	75	1%
EMPRÉSTIMOS	260	4%	0%	260	4%
<b>TOTAL</b>	<b>6.189</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>6.122</b>	<b>100%</b>

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



Em 31/07/2023 o grupo das Disponibilidades representa 76% do Ativo Circulante com o saldo de R\$ 4.703 mil, composto principalmente pela conta “Caixa/Equivalente de Caixa” com o saldo de R\$ 4.504 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
CAIXA/EQUIVALENTES DE CAIXA	4.504	96%	0%	4.502	96%
BANCOS	(30)	-1%	-54%	(66)	-1%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	230	5%	0%	230	5%
<b>TOTAL</b>	<b>4.703</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>4.666</b>	<b>100%</b>

A conta Clientes, em 31/07/2023, registra o saldo de R\$ R\$ 1.063 mil e representa 17% do Ativo, o principal saldo a receber é da empresa do Grupo Conservo PLANTAO SERVICOS DE VIGILANCIA BH. **Se faz importante as Recuperandas avaliarem a possibilidade de constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.**

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	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 31/07/2023, o saldo de Investimentos é de R\$ 4.000 mil, composto em sua totalidade pela empresa SPE MAIS CONTAGEM.

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



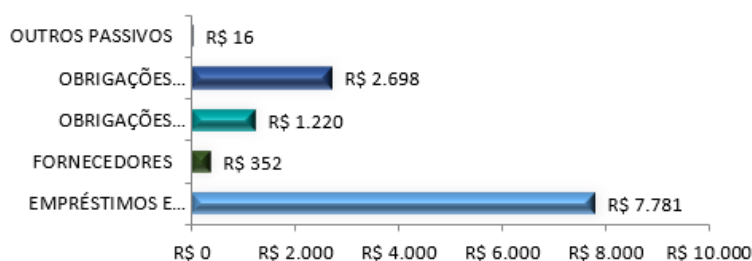
ATIVO FIXO	CUSTO HISTÓRICO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	SALDO LÍQUIDO 31/07/2023	V%	H%	SALDO LÍQUIDO 30/06/2023
<b>IMOBILIZADO</b>						
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	4.506	(1.761)	2.745	65%	0%	2.745
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	297	(56)	241	6%	0%	241
VEÍCULOS	462	(351)	111	3%	0%	111
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.023	(118)	905	22%	0%	905
INSTALAÇÕES PREDIAIS	8	(8)	-	0%	0%	-
	6.295	(2.293)	4.002	95%	0%	4.002
<b>INTANGÍVEL</b>						
MARCAS	4	-	4	0%	0%	4
SOFTWARES	219	(29)	190	5%	0%	190
	223	(29)	194	5%	0%	194
<b>TOTAL ATIVO PERMANENTE</b>	<b>6.518</b>	<b>(2.322)</b>	<b>4.196</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>4.196</b>

## 9.2. Endividamento

Em 31/07/2023, o endividamento total da Recuperanda é composto principalmente por: 64% pelos Empréstimos e Financiamentos; 22% pelas Obrigações Tributárias, incluindo os Parcelamentos; 10% por Obrigações Sociais e Trabalhistas e 3% por Fornecedores. Demais obrigações representam 1%.

ENDIVIDAMENTO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
FORNECEDORES	352	3%	8%	325	3%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.220	10%	7%	1.136	10%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.698	22%	1%	2.675	22%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.781	64%	0%	7.781	65%
OUTROS PASSIVOS	16	0%	0%	16	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12.066</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>11.933</b>	<b>100%</b>

ENDIVIDAMENTO TOTAL JULHO/2023 - R\$ MIL



As Obrigações Sociais e Trabalhistas somam em R\$ 1.220 mil, sendo 10% do endividamento total, composto principalmente por saldos de INSS a recolher e provisões de férias. Em 31/07/2023 o quadro de colaboradores possui 28 empregados ativos (30 empregados ativos no mês anterior).

Em 31/07/2023 os Empréstimos e Financiamentos correspondem a 64% 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	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>					
PLANTÃO SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA	267	3%	0%	267	3%
GIROCOMP BANCO ITAU	220	3%	0%	220	3%
BANCO SICOOB CONTRATO 174067-7	53	1%	0%	53	1%
BANCO BANESTE CONTRATO 059584	233	3%	0%	233	3%
SANTANDER FILIAL CONTRATO 008070	861	11%	0%	861	11%
CAIXA ECONOMICA CONTRATO 1077034	1.633	21%	0%	1.633	21%
BANCO BANESTE CONTRATO 094568	523	7%	0%	523	7%
	<u>3.789</u>	49%	0%	<u>3.789</u>	49%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>					
EMPRESTIMOS E FINANC DE PESSOA JURÍDICA	2.247	29%	0%	2.247	29%
CONSERVO SERVIÇOS GERAIS	1.745	22%	0%	1.745	22%
	<u>3.992</u>	51%	0%	<u>3.992</u>	51%
<b>TOTAL</b>	<b>7.781</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>7.781</b>	<b>100%</b>

As Obrigações Tributárias representam, em 31/07/2023, 22% do endividamento com o total de R\$ 2.698 mil, composto principalmente pelos parcelamentos.



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



### 9.3. Análise Financeira

Apresentação do **Balanco Patrimonial** da S.E.S. SISTEMAS ELETRÔNICOS LTDA. em 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

BALANÇO PATRIMONIAL						
ATIVO - EM R\$ MIL						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>6.189</b>	<b>43%</b>	<b>1%</b>	<b>6.122</b>	<b>43%</b>	<b>6.112</b>
DISPONIBILIDADES	4.703	33%	1%	4.666	33%	4.741
CLIENTES	1.063	7%	3%	1.029	7%	952
TRIBUTOS A COMPENSAR	25	0%	10%	23	0%	19
ESTOQUES	70	0%	0%	70	0%	70
ADIANTAMENTOS	68	0%	-8%	75	1%	70
EMPRÉSTIMOS	260	2%	0%	260	2%	260
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>8.200</b>	<b>57%</b>	<b>0%</b>	<b>8.200</b>	<b>57%</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>14.389</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.322</b>	<b>100%</b>	<b>14.312</b>
PASSIVO - EM R\$ MIL						
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>	<b>6.251</b>	<b>43%</b>	<b>2%</b>	<b>6.121</b>	<b>43%</b>	<b>5.530</b>
FORNECEDORES	352	2%	8%	325	2%	232
OBRIGAÇÕES SOCIAIS / TRABALHISTAS	1.220	8%	7%	1.136	8%	610
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	874	6%	2%	856	6%	729
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.789	26%	0%	3.789	26%	3.958
OUTROS PASSIVOS	16	0%	0%	16	0%	1
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>5.815</b>	<b>40%</b>	<b>0%</b>	<b>5.812</b>	<b>41%</b>	<b>5.796</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.992	28%	0%	3.992	28%	3.992
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.823	13%	0%	1.820	13%	1.804
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.323</b>	<b>16%</b>	<b>100%</b>	<b>2.389</b>	<b>17%</b>	<b>2.986</b>
CAPITAL SOCIAL	800	6%	0%	800	6%	800
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	2.186	15%	0%	2.186	15%	2.186
RESULTADO DO PERÍODO	(663)	-5%	11%	(597)	-4%	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>14.389</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.322</b>	<b>100%</b>	<b>14.312</b>



### ANÁLISE DO ATIVO:

Ao analisar os saldos do Ativo em 31/07/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas, para maiores comentários.

### ANÁLISE DO PASSIVO:

Em 31/07/2023, o Passivo da Recuperanda possui a distribuição das dívidas equilibradas entre o Passivo Circulante e Passivo Não Circulante:

PASSIVO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
PASSIVO CIRCULANTE	6.251	43%	2%	6.121	43%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	5.815	40%	0%	5.812	41%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.323	16%	-3%	2.389	17%
<b>TOTAL</b>	<b>14.389</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>14.322</b>	<b>100%</b>

Ao analisar os saldos do Passivo em 31/07/2023, nota-se que não ocorreram variações significativas para maiores comentários.

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da Recuperanda em 31/07/2023 registra saldo de R\$ 2.323 mil, segue sua composição:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO - R\$ MIL	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%
CAPITAL SOCIAL	800	34%	0%	800	33%
LUCRO ( PREJUÍZO) ACUMULADOS	2.186	94%	0%	2.186	91%
RESULTADO DO PERÍODO	(663)	-29%	11%	(597)	-25%
<b>TOTAL</b>	<b>2.323</b>	<b>100%</b>	<b>-3%</b>	<b>2.389</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 31/07/2023 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - EM R\$ MIL						
	Resultado Mensal				Resultado Anual Acumulado		
	31/07/2023	V%	H%	30/06/2023	V%	31/07/2023	31/12/2022
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>							
Prestação de Serviços	273	100%	4%	264	100%	1.772	5.525
Deduções da Receita	(32)	100%	5%	(30)	100%	(194)	(423)
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>241</b>	<b>100%</b>	<b>3%</b>	<b>233</b>	<b>100%</b>	<b>1.579</b>	<b>5.103</b>
Custos dos Serviços Prestados	(38)	-16%	78%	(22)	-9%	(279)	(963)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>203</b>	<b>84%</b>	<b>-4%</b>	<b>212</b>	<b>91%</b>	<b>1.300</b>	<b>4.139</b>
<b>Custos e despesas operacionais sobre receita líquida</b>	<b>127%</b>			<b>111%</b>		<b>137%</b>	<b>113%</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>							
Administrativas e gerais	(269)	-112%	13%	(238)	-102%	(1.891)	(4.793)
Outras (despesas) Receitas Operacionais Líquidas	-	0%	0%	-	0%	1	4
<b>Total Despesas Operacionais</b>	<b>(269)</b>	<b>-112%</b>	<b>13%</b>	<b>(238)</b>	<b>-102%</b>	<b>(1.890)</b>	<b>(4.789)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(66)</b>	<b>-27%</b>	<b>149%</b>	<b>(27)</b>	<b>-11%</b>	<b>(590)</b>	<b>(650)</b>
Receita Financeira	2	1%	-179%	(2)	-1%	4	-
Despesa Financeira	(2)	-1%	-11%	(2)	-1%	(77)	(632)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>-104%</b>	<b>(4)</b>	<b>-2%</b>	<b>(72)</b>	<b>(632)</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ</b>	<b>(66)</b>	<b>-27%</b>	<b>114%</b>	<b>(31)</b>	<b>-13%</b>	<b>(663)</b>	<b>(1.281)</b>
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>(66)</b>	<b>-27%</b>	<b>114%</b>	<b>(31)</b>	<b>-13%</b>	<b>(663)</b>	<b>(1.281)</b>

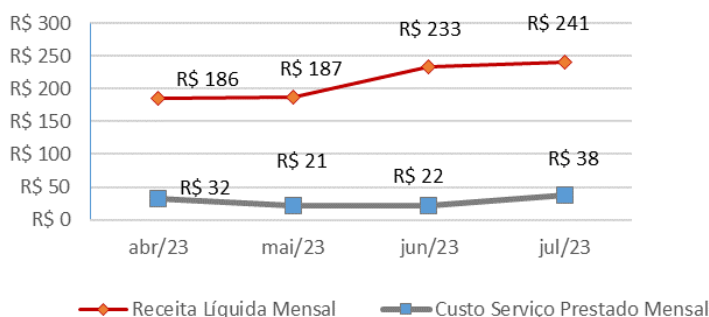


O Resultado em 31/07/2023 apurou prejuízo líquido de R\$ 66 mil, contra o prejuízo líquido de R\$ 31 mil no mês anterior. Já no acumulado do exercício de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 663 mil.

Em 31/07/2023 o faturamento líquido registrou aumento de 3%, pouco relevante. Já os custos dos serviços prestados registraram aumento de 78%, os valores não são representativos para maiores análises. Desta forma, a margem bruta foi positiva em 84% em julho/2023 contra margem bruta positiva de 91% no mês anterior.

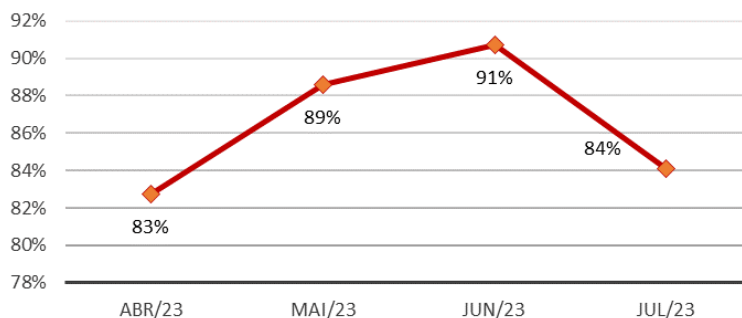
Observa-se que a evolução no faturamento líquido está em linha com a evolução dos custos dos serviços prestados, com pequenas oscilações:

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



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

**Margem Bruta**

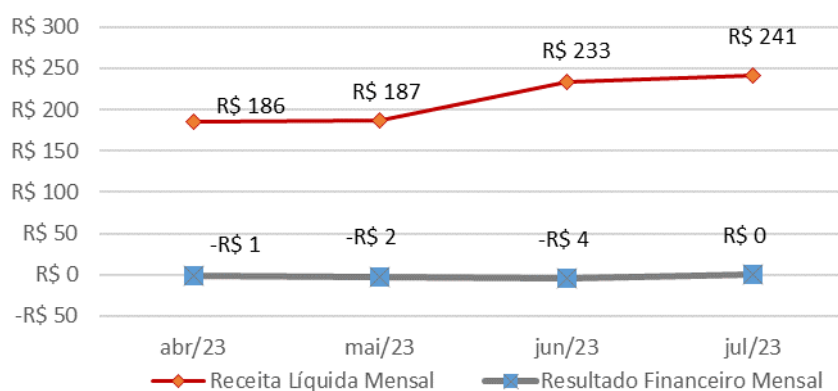


Os custos e despesas operacionais representam 127% da receita líquida em 31/07/2023 contra 111% no mês anterior.

As despesas operacionais não apresentaram variação significativa no período sob análise.

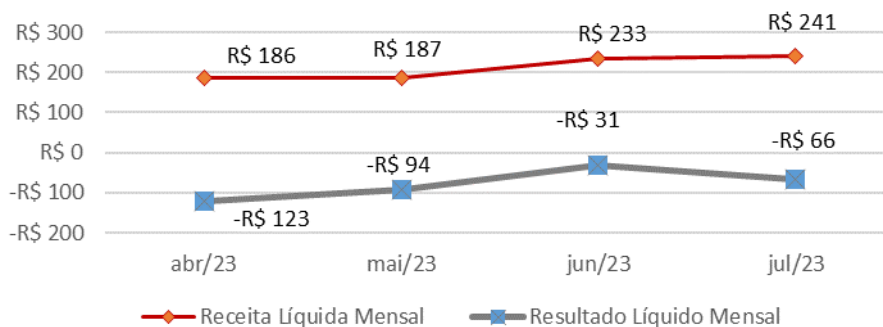
O resultado financeiro líquido da Recuperanda apresentou nulo em 31/07/2023 e negativo em R\$ 4 mil no mês anterior. As Despesas financeiras não registraram valores representativos no período em análise, quando comparados ao faturamento líquido.

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



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

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

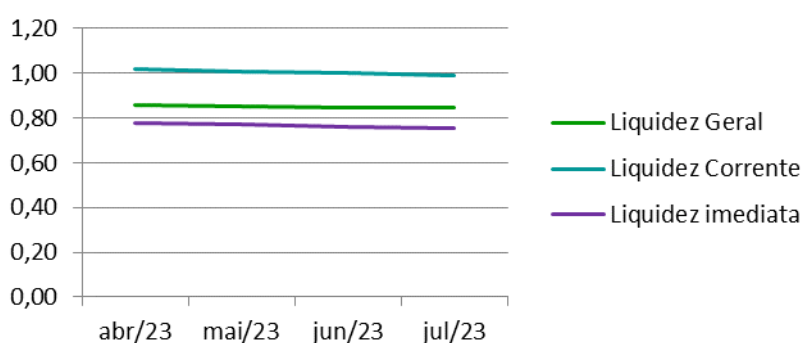


## 9.4. Indicadores Financeiros

### ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Geral	0,86	0,85	0,85	0,84
Liquidez Corrente	1,02	1,00	1,00	0,99
Liquidez imediata	0,78	0,77	0,76	0,75

### Índices de Liquidez



A liquidez geral, índice que indica a capacidade de pagamento de obrigações da Recuperanda, mostra que a empresa possui ativos de curto e longo prazo, equivalentes a aproximadamente 84% das obrigações de curto e longo prazo em 31/07/2023.

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 31/07/2023 a empresa possui cerca de R\$ 0,99 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\$ 0,75 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

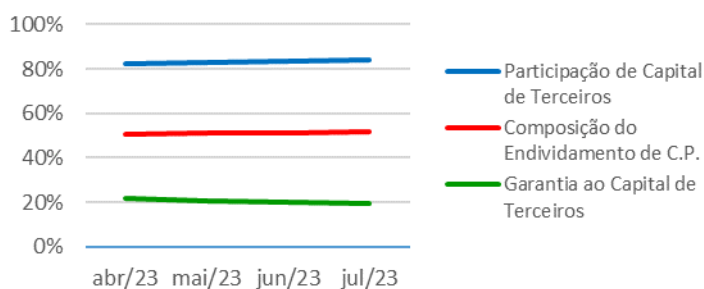


que vencerão em 360 dias, e que não teriam relação com a liquidez imediata, porém nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

### INDICADORES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Participação de Capital de Terceiros	82%	83%	83%	84%
Composição do Endividamento de C.P.	50%	51%	51%	52%
Garantia ao Capital de Terceiros	22%	20%	20%	19%

### Indicadores de Estrutura de Capital



A participação de capital de terceiros na atividade em 31/07/2023, representa o equivalente a 84% e revela a dependência do capital de terceiros para financiar suas atividades operacionais.

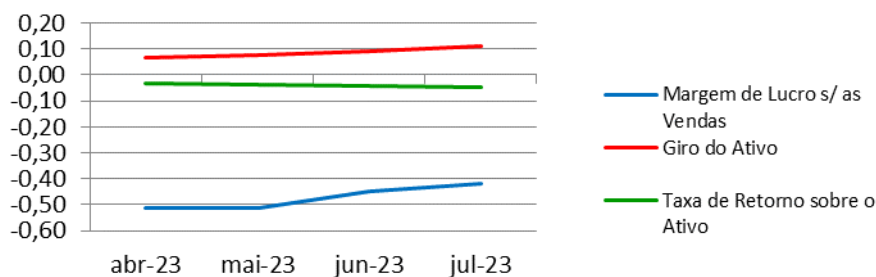
A composição do endividamento, demonstra que 52% das dívidas totais vencem a curto prazo e que a garantia do capital próprio ao capital de terceiros é de 19% o que significa que o patrimônio líquido garante a liquidação do seu endividamento.

### ÍNDICES DE RENTABILIDADE

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	abr-23	mai-23	jun-23	jul-23
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,52	-0,51	-0,45	-0,42
Giro do Ativo	0,06	0,08	0,09	0,11
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,03	-0,04	-0,04	-0,05



### Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. Em 31/07/2023 foi apurado resultado negativo de R\$ 0,42 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 31/07/2023 foi apurado 0,11.

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 31/07/2023 foi apurado índice negativo em 0,05.



## ANÁLISE DINÂMICA

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

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ MIL	30/06/2023	31/07/2023	30/06/2023	31/07/2023
<b>CDG</b>				
Ativo não circulante	8.200	8.200		
Passivo não circulante	8.201	8.138		
	<b>1</b>	<b>(62)</b>	(+)	(-)
<b>NCG</b>				
Ativo operacional	1.456	1.486		
Passivo operacional	4.985	5.031		
	<b>(3.529)</b>	<b>(3.545)</b>	(-)	(-)
<b>T</b>				
Ativo financeiro	4.666	4.703		
Passivo financeiro	1.136	1.220		
	<b>3.530</b>	<b>3.483</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 garantem a cobertura de seu endividamento total, apesar de contar com o saldo da Tesouraria (T) positivo. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) negativa é garantida em parte 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 31/07/2023 de R\$ 66 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 663 mil, no exercício de 2023.

O principal Ativo da Recuperanda é o grupo das Disponibilidades que registra do saldo de R\$ 4.703 mil e corresponde a 76% do total do Ativo Circulante. Já o principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos de Empréstimos e Financiamentos em R\$ 7.781 mil que equivale a 64% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 2.323 mil.

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

Belo Horizonte, 17 de outubro de 2023.



Suzana Santi Cremasco  
OAB/MG 100.099



João Pedro Gonçalves de Sousa  
OAB/MG 219.722

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