



CARLOS MAGNO
& MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO PERSONAL”

Sociedades Empresárias em Recuperação Judicial

PROCESSO Nº 0043514-08.2018.8.19.0021

ABRIL DE 2021

www.cmm.com.br

contato@cmm.com.br

Av. Almirante Barroso, 97 - 8º andar - Centro - Rio de Janeiro/ RJ - 20031-005
Telefones (21) 2533-0617 e (21) 3550-4311 até 4319

TJRJ DCX CV04 202106048411 22/06/21 17:24:28136755 PROGER-VIRTUAL

ÍNDICE

1.	SÍNTESE.....	4
2.	ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	5
2.1.	DO ATIVO.....	5/6
2.2.	DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	7/8
2.3.	DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ CORRENTE.....	9/10
2.4.	ANÁLISE DO GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	11/12
3.	DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....	13/14
4.	DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....	15
5.	DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO.....	16/17
6.	DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....	18/19



CARLOS MAGNO
& MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



- 7. CONCLUSÃO.....20/21
- 8. ANEXOS
 - 8.1. DEMONSTRAÇÕES ABR/2021
 - 8.2. FLUXO DE CAIXA ABR/2021
 - 8.3. RESUMO FOLHA DE PAGAMENTO ABR/2021

1. SÍNTESE

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório mensal de atividades compreende o período de abril do ano de 2021, sendo os meses anteriores trazidos apenas como base referencial, das **sociedades empresárias em Recuperação Judicial**: PERSONAL RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA., PERSONAL SERVICE SERVIÇOS TEMPORÁRIOS LTDA., QUALITY C.O.M. COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS DE SEG. ELETRÔNICA LTDA., QUALITY SERVIÇOS DE SEGURANÇA EVIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDA., QUARTZ SERVIÇOS GERAIS LTDA., EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA., EMBRASE SOLUÇÕES EM SEGURANÇA ELETRÔNICA LTDA., EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS GERAIS LTDA. e M. BRASIL PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS S/A.

Nossa análise foi baseada nas informações disponibilizadas de maneira individualizada, e somente para a Recuperanda **Personal Recursos Humanos e Assessoria Empresarial Ltda. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL** CNPJ 00.277.106/0001-37, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofrer alterações. As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

Das variações percentuais e dos saldos apresentadas no período em análise, na sociedade empresária em Recuperação Judicial.

O grupo de contas **Caixa e equivalente de caixa** registrou declínio no saldo total de aproximadamente R\$ 1.435 milhões entre os meses dezembro de 2020 e março de 2021, o equivalente a uma variação percentual negativa de 70% em parte justificada pelo queda no faturamento evidenciado nos três primeiros meses do presente exercício social.

Os grupos de contas **Contas a receber de clientes e Impostos e contribuições a compensar** do Ativo Circulante e, **Depósitos e cauções** e **Ativos fiscais diferidos** do Não Circulante, quando somados, representavam 83% do total do Ativo em março de 2021, não sofreram variações de percentuais e saldos significativas, no período em análise.

Segue abaixo a planilha dos ativos:

BALANÇO PATRIMONIAL (Em reais)							
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA.	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	A.H.	abr/21	A.V.
ATIVO							
CIRCULANTE	174.397.082	179.951.971	179.770.092	179.193.831	0,2%	179.586.659	59,9%
Caixa e equivalentes de caixa	2.070.681	1.470.255	1.186.926	636.017	23,6%	786.287	0,3%
Contas a receber de clientes	57.938.334	57.802.629	58.260.637	58.100.140	0,3%	58.247.571	19,4%
Impostos e contribuições a compensar	95.764.159	100.888.065	100.921.261	100.943.776	0,1%	101.002.059	33,7%
Adiantamentos concedidos	519.002	905.532	524.239	636.872	5,9%	674.632	0,2%
Partes relacionadas	158.798	158.798	158.798	158.798	0,0%	158.798	0,1%
Estoque de mercadorias	176.971	176.971	176.971	176.971	0,0%	176.971	0,1%
Almoxarifado	178.428	178.428	178.428	178.428	0,0%	178.428	0,1%
Despesas antecipadas	232.971	232.971	232.971	232.971	0,0%	232.971	0,1%
Outras contas a receber	17.357.738	18.138.321	18.129.860	18.129.857	0,0%	18.128.942	6,0%
NÃO CIRCULANTE	118.951.249	119.188.499	119.380.385	120.174.996	0,8%	120.338.864	40,1%
Retenções contratuais	15.173.587	15.173.587	15.173.587	15.201.591	0,2%	15.228.449	5,1%
Depósitos e cauções	52.128.843	52.121.505	52.156.011	52.247.994	-0,1%	52.217.004	17,4%
Ativos fiscais diferidos	35.491.058	35.491.058	35.491.058	35.491.058	0,0%	35.491.058	11,8%
Partes relacionadas	5.293.532	5.636.327	5.900.796	6.675.204	4,0%	6.942.232	2,3%
Outros	24.351	24.350	17.415	17.415	0,0%	17.415	0,0%
Investimentos	660.000	660.000	660.000	660.000	0,0%	660.000	0,2%
Imobilizado	10.138.916	10.041.327	9.941.691	9.842.394	-1,0%	9.743.783	3,2%
Intangível	40.962	40.345	39.828	39.341	-1,1%	38.925	0,0%
TOTAL DO ATIVO	293.348.331	299.140.470	299.150.477	299.368.827	0,2%	299.925.523	100,0%

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Das variações percentuais e dos saldos apresentadas no período em análise, na sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Ainda com base nos e-mails trocados com a contadora, Sra. Regina Adriano, e documentados por ocasião do relatório imediatamente anterior, as observações reiteradas sobre os grupos de contas de **Fornecedores**, **Obrigações trabalhistas e sociais** e **Outras contas e despesas a pagar** do Passivo Circulante e Não Circulante, suas oscilações significativas de percentuais e saldos, e referem-se a lançamentos passando por conciliações e análises tardias, registros em duplicidade, baixas/pagamentos de *Mútuos / Partes Relacionadas* classificados e/ou provisionados erroneamente, além de outras reclassificações. Quando somados, representam 70% do total do Passivo em março de 2021. No e-mail mais recente, recebido da contadora na data de 30/04/2021, nos foi informado que as variações mais significativas observadas no Passivo, refletem ajustes para a apresentação do Balanço Patrimonial de 2020. Tendo-se em vista a RJ, a gestão da Recuperanda entende que as **Obrigações Trabalhistas** e os **Fornecedores** pendentes, anteriores a 2018 são obrigações de longo prazo, sendo realizados novos lançamentos de ajuste e/ou reclassificação e quanto a variação das **Obrigações trabalhistas e sociais**, essa são explicadas pela constituição mensal das provisões de férias e 13º salário, e seus devidos encargos.

Segue abaixo a planilha dos passivos e patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Em reais)							
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA.	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	A.H.	abr/21	A.V.
PASSIVO							
CIRCULANTE	93.483.403	178.734.602	179.293.848	180.452.501	0,8%	181.827.256	60,6%
Fornecedores	22.906	35.869.615	35.803.518	35.804.379	0,3%	35.894.383	12,0%
Empréstimos	-	2.558.839	2.580.459	2.580.459	0,0%	2.580.459	0,9%
Arrendamentos mercantis	-	8.547	8.547	8.547	0,0%	8.547	0,0%
Obrigações trabalhistas e sociais	34.876.078	35.801.372	36.124.716	37.055.714	2,7%	38.045.570	12,7%
Obrigações tributárias	50.232.109	55.185.731	55.448.304	55.613.871	0,1%	55.694.438	18,6%
Outras contas e despesas a pagar	8.352.310	49.310.498	49.328.304	49.389.531	0,4%	49.603.859	16,5%
NÃO CIRCULANTE	188.763.883	109.703.597	109.711.397	109.711.397	0,0%	109.711.397	36,6%
Fornecedores	38.978.639	3.176.463	3.176.463	3.176.463	0,0%	3.176.463	1,1%
Obrigações sociais e trabalhistas	69.098.847	28.582.211	28.582.211	28.582.211	0,0%	28.582.211	9,5%
Arrendamentos mercantis/empréstimos e financiamentos	2.753.183	11.709	11.709	11.709	0,0%	11.709	0,0%
Obrigações tributárias	8.369.475	8.369.475	8.369.475	8.369.475	0,0%	8.369.475	2,8%
Partes relacionadas	15.637.789	15.637.789	15.645.589	15.645.589	0,0%	15.645.589	5,2%
Outras contas a pagar	53.925.950	53.925.950	53.925.950	53.925.950	0,0%	53.925.950	18,0%
TOTAL DE PASSIVO	282.247.286	288.438.199	289.005.245	290.163.898	0,5%	291.538.653	97,2%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.101.045	10.702.271	10.145.232	9.204.929	-8,9%	8.386.870	2,8%
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0,0%	1.000.000	0,3%
Lucro Acumulado	10.101.045	9.702.271	9.145.232	8.204.929	-10%	7.386.870	2,5%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	293.348.331	299.140.470	299.150.477	299.368.827	0,3%	299.925.523	100,0%

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ CORRENTE

Sabe-se que os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período. Existem vários índices de liquidez, cada um fornece as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária.

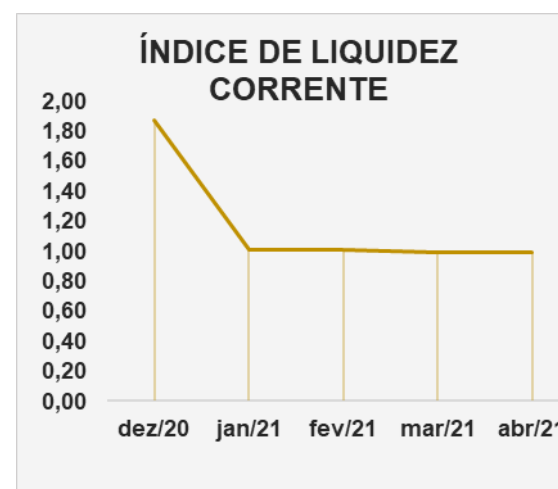
É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas. Portanto, a liquidez objeto de medição, tem o escopo de avaliar gradativamente a evolução do índice em questão.

Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente, e quando esse for menor que 1, demonstra que a empresa não tem capital disponível suficiente para quitar as obrigações a curto prazo, caso fosse preciso. Considerando o ativo circulante e o passivo circulante, é desta forma que é calculado o índice, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

Desta forma, apresentamos resumidamente, a planilha dos ativos e passivos circulantes e valores que compõe o referido índice, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente, de acordo com o que segue abaixo:

LIQUIDEZ CORRENTE (Em reais)					
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA.	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
ATIVO CIRCULANTE	174.397.082	179.951.971	179.770.092	179.193.831	179.586.659
PASSIVO CIRCULANTE	93.483.403	178.734.602	179.293.848	180.452.501	181.827.256
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	1,87	1,01	1,00	0,99	0,99

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



2.4. ANÁLISE DO GRAU DE ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento avaliam a “segurança” que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo.

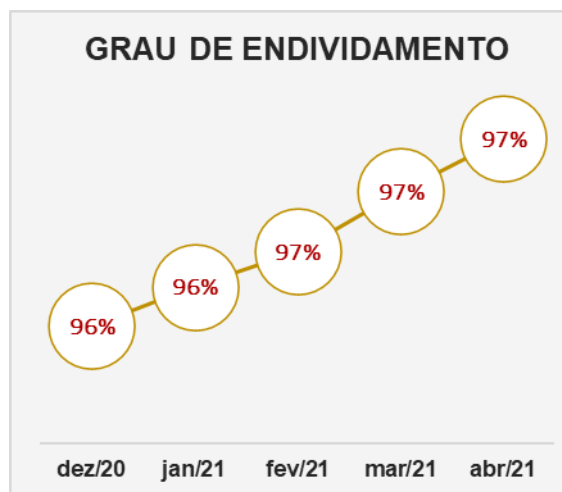
O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios e por capitais de terceiros (passivo). Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos. Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior.

Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, ou quando o passivo de curto prazo não for oneroso, fruto de uma adequada administração de prazos de fornecedores (origens de capital de giro). Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a empresa não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos passivo e ativo total, assim como gráficos de evolução dos índices de endividamento.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO (Em reais)					
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA.	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	282.247.286	288.438.199	289.005.245	290.163.898	291.538.653
TOTAL DO ATIVO	293.348.331	299.140.470	299.150.477	299.368.827	299.925.523
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	96%	96%	97%	97%	97%

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado. Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período.

Ainda assim, este relatório, buscou apontar a evolução dos saldos que compõe as Demonstrações de Resultado. Em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade empresária. Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado da sociedade empresária em Recuperação Judicial:

DRE (Em reais)							
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA.	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	A.H.	abr/21	A.V.
RECEITA LÍQUIDA DOS SERVIÇOS PRESTADOS	5.061.799	2.906.220	3.231.397	2.779.839	21%	3.350.655	100%
Custo dos produtos vendidos	(4.207.629)	(3.127.155)	(3.385.889)	(3.558.138)	13%	(4.034.646)	-120%
LUCRO BRUTO	854.170	(220.935)	(154.492)	(778.299)	-12%	(683.991)	-20%
Gerais e despesas administrativas	(867.470)	(490.141)	(741.138)	(472.198)	11%	(524.746)	-16%
Outras despesas/receitas operacionais, líquidas	4.514.904	295.971	325.087	338.689	7%	361.751	11%
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO E IMPOSTOS	4.501.603	(415.105)	(570.543)	(911.808)	-7%	(846.985)	-25%
Resultado Financeiro	55.620	16.331	13.504	(28.495)	-202%	28.926	1%
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE OS LUCROS	4.557.223	(398.774)	(557.039)	(940.302)	-13%	(818.059)	-24%
Imposto de renda	(752.828)	-	-	-	-	-	-
Contribuição social sobre o lucro líquido	(273.178)	-	-	-	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.531.217	(398.774)	(557.039)	(940.302)	-13%	(818.059)	-24%
Quantidade de cotas	100.000	100.000	100.000	100.000	0%	100.000	
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO POR COTA DE CAPITAL EM REAIS	35,31	-3,99	-5,57	-9,40	-13%	-8,18	

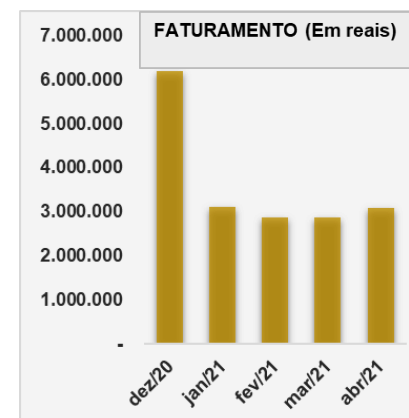
Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

4. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

O objetivo desta análise é verificar o faturamento detalhado da sociedade em Recuperação Judicial, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno de sua atividade econômica.

FATURAMENTO (Em reais)					
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA.	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
UFRJ	250.938	98.357	-	42.157	105.021
SECRETARIA DE SAÚDE	5.930.283	3.004.686	2.862.008	2.833.211	2.993.149
TOTAL	6.181.221	3.103.043	2.862.008	2.875.368	3.098.170

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

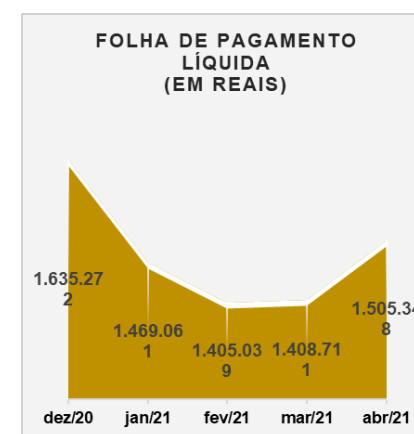


5. DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

O objeto desta análise, é a verificação do desembolso total e quantidade de colaboradores alocados pela Recuperanda, durante o período objeto de análise. Com isso, segue abaixo gráfico que descreve o custo mensal com a manutenção da folha de pagamento:

FOLHA DE PAGAMENTO LÍQUIDA (Em reais)					
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA.	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Secretaria de Estado de Saúde - Ses e UFRJ	1.479.055	1.396.091	1.334.126	1.337.772	1.426.159
RPA	156.217	72.969	70.913	70.939	79.189
TOTAL	1.635.272	1.469.061	1.405.039	1.408.711	1.505.348

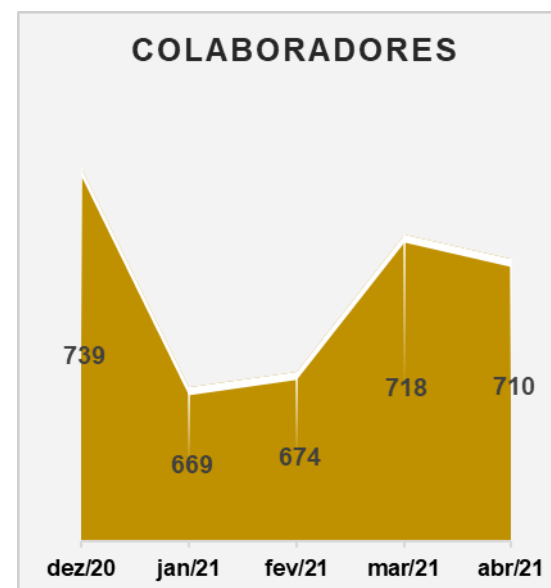
Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.





COLABORADORES					
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA.	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Secretaria de Estado de Saúde - Ses e UFRJ	725	656	661	705	696
RPA	14	13	13	13	14
TOTAL	739	669	674	718	710

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



6. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

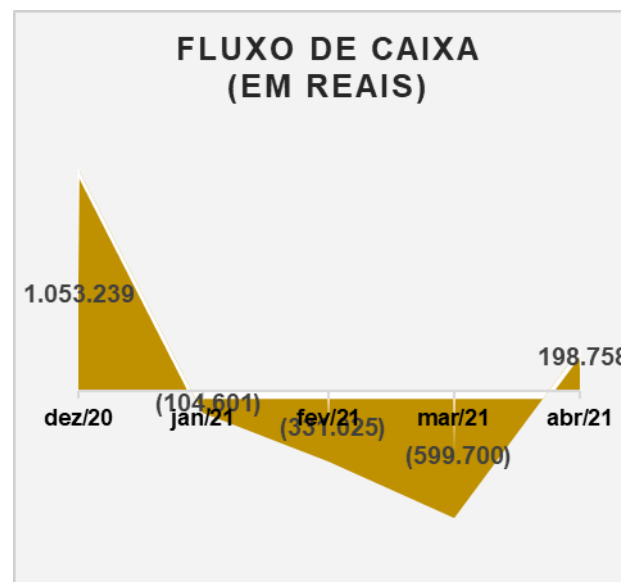
A presente demonstração do fluxo de caixa (DFC) gerencial e resumida, elaborada unilateralmente pela Recuperanda, é um relatório que tem por finalidade evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa.

É importante compreender a origem dos recursos financeiros que passaram pelo caixa da empresa, durante determinado período, bem como o destino dos recursos financeiros que ingressaram e não permaneceram para compor o saldo do caixa no final do mesmo período. Existem também, a classificação de fatos que provocam a entrada e saída de recurso no caixa.

Segue abaixo a planilha do fluxo de caixa, e o gráfico de representação no período:

FLUXO DE CAIXA (Em reais)					
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA.	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
ENTRADAS	6.181.221	3.103.043	2.862.008	2.875.368	3.098.170
SAÍDAS	(5.127.981)	(3.207.644)	(3.193.033)	(3.475.068)	(2.899.413)
SALDO EM CAIXA	1.053.239	(104.601)	(331.025)	(599.700)	198.758

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



7. CONCLUSÃO

Se verificou, entre as Recuperandas, a existência de uma interligação econômica e financeira, nas empresas do **Grupo Personal Service**, decorrente de uma vinculação em termos de gestão, transferências financeiras, obtenção de financiamento e concessão de garantias cruzadas, o que reflete uma lógica empresarial unitária e coordenada aos interesses do grupo como um todo.

Frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base nos demonstrativos e relatórios apresentados de maneira individualizada, e somente para a Recuperanda **Personal Recursos Humanos e Assessoria Empresarial Ltda. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL** CNPJ 00.277.106/0001-37, a Recuperanda Personal Service Serviços Temporários Ltda. NÃO POSSUI MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA, conforme informado pela contadora Sra. Regina Adriano, que confirmou a ocorrência de lançamentos à título de mútuos e/ou partes relacionadas, bem como pagamentos de despesas das empresas do grupo, sendo essas duas únicas empresas sob sua responsabilidade aqui no estado do Rio de Janeiro, as demais empresas do grupo tem seus sistemas geridos por São Paulo, não tendo ela acesso. E não tem como finalidade expressar opinião sobre a legitimidade dos saldos, lançamentos contábeis ou quaisquer outras informações financeiras ou não financeiras que foram parte deste relatório.

Tais informações, tanto quantitativas quanto qualitativas, não foram objeto de exame independente nem qualquer procedimento de auditoria por parte da Administradora Judicial, portanto, não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Ainda assim, as variações significativas de percentuais e saldos identificadas por essa Administradora Judicial, documentadas no presente relatório, foram submetidas ao grupo, visando esclarecimentos complementares.

Por fim, diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia e pandemia, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pelo grupo, através de medição de liquidez financeira, demonstrativos de resultados e etc., aferindo se sua evolução ou involução, acompanham oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 31 de maio de 2021.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5