



CARLOS MAGNO
& MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO PERSONAL”

Sociedades Empresárias em Recuperação Judicial

PROCESSO Nº 0043514-08.2018.8.19.0021

JANEIRO DE 2022

TJRJ DCX CV04 202201634165 14/03/22 20:13:27137512 PROGER-VIRTUAL

ÍNDICE

1.	SÍNTESE.....	3
2.	ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	4
2.1.	DO ATIVO.....	4
2.2.	DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	5
2.3.	DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....	6
2.4.	ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....	7
3.	DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....	8
4.	DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....	9
5.	DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO.....	10
6.	DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....	11
7.	CONCLUSÃO.....	12
8.	ANEXOS	
8.1.	DEMONSTRAÇÕES JAN22	
8.2.	FLUXO DE CAIXA JAN22	
8.3.	RESUMO FOLHA DE PAGAMENTO JAN22	

1. SÍNTESE

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório mensal de atividades compreende o mês de janeiro de 2022, sendo os exercícios sociais encerrados de 2020 e 2021, trazidos apenas como base referencial, das sociedades empresárias: PERSONAL RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, PERSONAL SERVICE SERVIÇOS TEMPORÁRIOS LTDA. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, QUALITY C.O.M. COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS DE SEG. ELETRÔNICA LTDA. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, QUALITY SERVIÇOS DE SEGURANÇA EVIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDA. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, QUARTZ SERVIÇOS GERAIS LTDA. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, EMBRASE SOLUÇÕES EM SEGURANÇA ELETRÔNICA LTDA. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS GERAIS LTDA. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL e M. BRASIL PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS S/A – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.

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, em comparação com o mês imediatamente anterior, segue abaixo balanço patrimonial e planilha dos ativos:

BALANÇO PATRIMONIAL (Em reais)					
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	dez/21	A.H.	jan/22	A.V.
ATIVO					
CIRCULANTE	174.397.082	184.535.299	2,7%	189.557.410	62,0%
Caixa e equivalentes de caixa	2.070.681	1.442.668	-29,3%	1.020.258	0,3%
Contas a receber de clientes	57.938.334	52.847.294	0,2%	52.950.016	17,3%
Impostos e contribuições a compensar	95.764.159	112.407.314	3,9%	116.771.234	38,2%
Adiantamentos concedidos	519.002	124.591	158,5%	322.048	0,1%
Partes relacionadas	158.798	158.798	0,0%	158.798	0,1%
Estoque de mercadorias	176.971	176.971	0,0%	176.971	0,1%
Almoxarifado	178.428	-	-	-	0,0%
Despesas antecipadas	232.971	-	-	-	0,0%
Outras contas a receber	17.357.738	17.377.662	4,5%	18.158.085	5,9%
NÃO CIRCULANTE	118.951.249	115.667.630	0,4%	116.103.393	38,0%
Retenções contratuais	15.173.587	15.488.884	0,0%	15.488.884	5,1%
Depósitos e cauções	52.128.843	52.763.470	0,2%	52.859.854	17,3%
Ativos fiscais diferidos	35.491.058	35.344.269	0,0%	35.344.269	11,6%
Partes relacionadas	5.293.532	9.624.752	4,2%	10.024.460	3,3%
Outros	24.351	24.351	0,0%	24.351	0,0%
Investimentos	660.000	660.000	0,0%	660.000	0,2%
Imobilizado	10.138.916	1.725.170	-3,5%	1.664.924	0,5%
Intangível	40.962	36.734	-0,2%	36.651	0,0%
TOTAL DO ATIVO	293.348.331	300.202.929	1,8%	305.660.803	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, em comparação com o mês imediatamente anterior, segue abaixo balanço patrimonial, planilha dos passivos e patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Em reais)					
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	dez/21	A.H.	jan/22	A.V.
PASSIVO					
CIRCULANTE	93.483.403	94.865.344	89,7%	179.964.461	58,9%
Fornecedores	22.906	74.625		36.026.283	11,8%
Empréstimos	-	-		2.558.839	0,8%
Arrendamentos mercantis	-	-		8.547	0,0%
Obrigações trabalhistas e sociais	34.876.078	36.583.259	0,7%	36.825.348	12,0%
Obrigações tributárias	50.232.109	49.843.968	10,0%	54.825.849	17,9%
Outras contas e despesas a pagar	8.352.310	8.363.492	494,5%	49.719.595	16,3%
NÃO CIRCULANTE	188.763.883	181.690.526	-43,6%	102.406.576	33,5%
Fornecedores	38.978.639	39.126.182	-91,9%	3.176.463	1,0%
Obrigações sociais e trabalhistas	69.098.847	69.153.347	-58,7%	28.582.211	9,4%
Arrendamentos mercantis/empréstimos e financiamentos	2.753.183	2.774.804	-99,6%	11.709	0,0%
Obrigações tributárias	8.369.475	8.369.475	0,0%	8.369.475	2,7%
Partes relacionadas	15.637.789	8.340.768	0,0%	8.340.768	2,7%
Outras contas a pagar	53.925.950	53.925.950	0,0%	53.925.950	17,6%
TOTAL DE PASSIVO	282.247.286	276.555.870	2,1%	282.371.037	92,4%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.101.045	23.647.059	-1,5%	23.289.767	7,6%
Capital Social	1.000.000	1.000.000	0,0%	1.000.000	0,3%
Reserva de Lucros	10.101.045	22.647.059	-1,6%	22.289.767	7,3%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	293.348.331	300.202.929	1,8%	305.660.803	100,0%

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

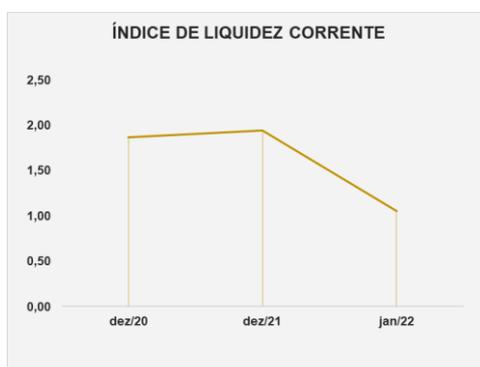
2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ CORRENTE

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. 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. 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.

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. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	dez/21	jan/22
ATIVO CIRCULANTE	174.397.082	184.535.299	189.557.410
PASSIVO CIRCULANTE	93.483.403	94.865.344	179.964.461
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	1,87	1,95	1,05

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



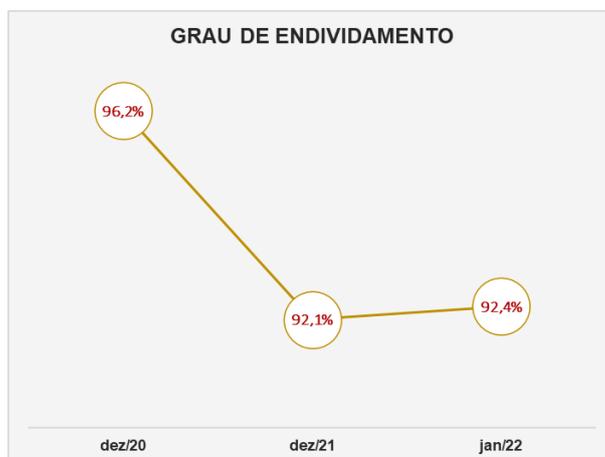
2.4. ANÁLISE DO GRAU DE ENDIVIDAMENTO

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. 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, 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 passivos e ativo total, assim como gráficos de evolução do índice de endividamento.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO (Em reais)			
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	dez/21	jan/22
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	282.247.286	276.555.870	282.371.037
TOTAL DO ATIVO	293.348.331	300.202.929	305.660.803
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	96,2%	92,1%	92,4%

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), este relatório busca apontar a evolução dos saldos que compõe as Demonstrações de Resultado, em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade.

DRE (Em reais)				
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	dez/21	A.H.	jan/22
RECEITA LÍQUIDA DOS SERVIÇOS PRESTADOS	5.061.799	1.607.640	87%	2.998.593
Custo dos produtos vendidos	(4.207.629)	(3.674.478)	-10%	(3.293.909)
LUCRO BRUTO	854.170	(2.066.838)	-86%	(295.316)
Gerais e despesas administrativas	(867.470)	(517.408)	-14%	(445.351)
Outras despesas/receitas operacionais, líquidas	4.514.904	321.401	-4%	310.081
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO E IMPOSTOS	4.501.603	(2.262.845)	-81%	(430.586)
Resultado Financeiro	55.620	88.293	-11%	78.638
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE OS LUCROS	4.557.223	(2.174.552)	-84%	(351.948)
Imposto de renda	(752.828)	(160.584)		-
Contribuição social sobre o lucro líquido	(273.178)	(57.810)		-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.531.217	(2.392.946)	-85%	(351.948)
Quantidade de cotas	100.000	100.000		100.000
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO POR COTA DE CAPITAL EM REAIS	35,31	-23,93		-3,52

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

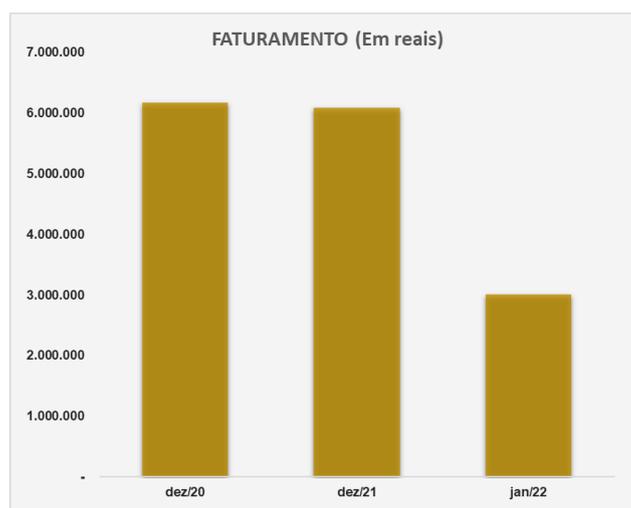
4. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

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.

A gestão da Recuperanda reportou que a ausência do faturamento da UFRJ deve-se ao fato do funcionário do contrato estar de férias, e não possuir substituto para realizar a liberação, que tal fluxo foi normalizado e o respectivo faturamento ocorrido no final do mês em questão, ainda não sendo possível observar pelo AJ, por meio dos relatórios disponibilizados, tais reflexos.

FATURAMENTO (Em reais)			
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	dez/21	jan/22
UFRJ	250.938	132.752	-
SECRETARIA DE SAÚDE	5.930.283	5.954.323	3.009.780
TOTAL	6.181.221	6.087.075	3.009.780

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

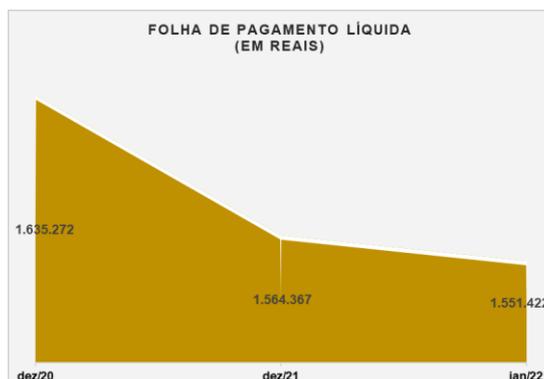


5. DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

O objeto desta análise, é a verificação do desembolso total e quantidade de colaboradores ativos, alocados pela Recuperanda. Por conseguinte, evidenciou-se a **diminuição de 38 (trinta e oito)** colaboradores nos quadros que servem a Ses e UFRJ entre os meses de dezembro de 2021 e janeiro de 2022.

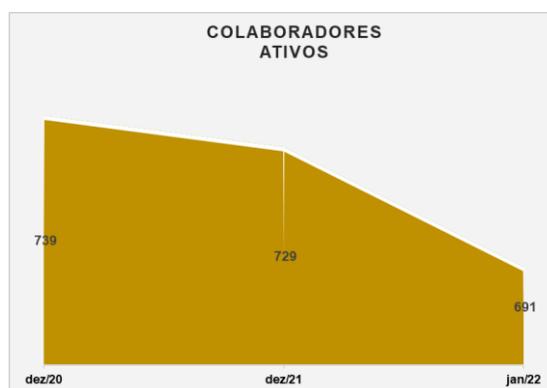
FOLHA DE PAGAMENTO LÍQUIDA (Em reais)			
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	dez/21	jan/22
Secretaria de Estado de Saúde - Ses e UFRJ	1.479.055	1.487.451	1.474.506
RPA	156.217	76.916	76.916
TOTAL	1.635.272	1.564.367	1.551.422

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.



COLABORADORES ATIVOS			
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	dez/21	jan/22
Secretaria de Estado de Saúde - Ses e UFRJ	725	715	677
RPA	14	14	14
TOTAL	739	729	691

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

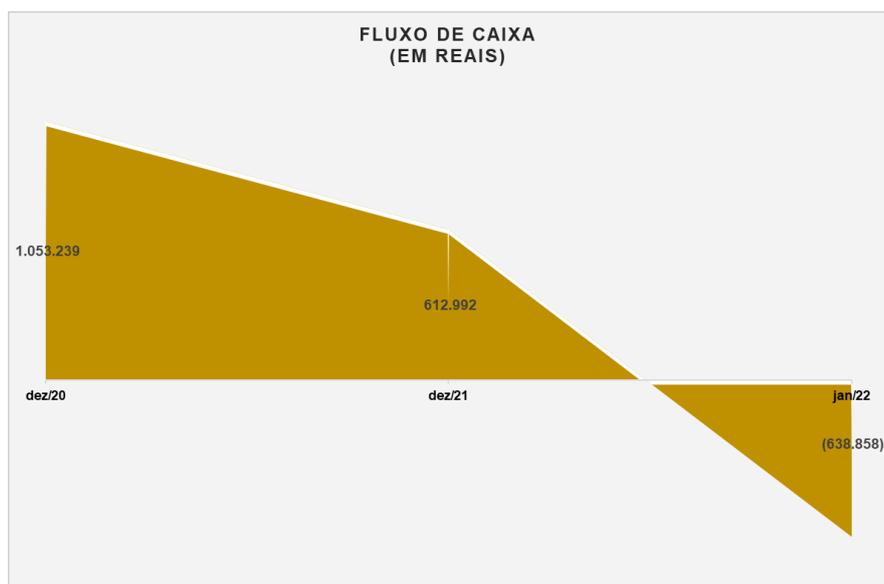


6. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

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.

FLUXO DE CAIXA (Em reais)			
PERSONAL RH E ASSES. EMPRESARIAL LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	dez/20	dez/21	jan/22
ENTRADAS	6.181.221	6.087.075	3.009.780
SAÍDAS	(5.127.981)	(5.474.083)	(3.648.639)
SALDO EM CAIXA	1.053.239	612.992	(638.858)

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.

Conforme conversas presenciais e outras *via phone*, junto aos patronos e contadora, Sra. Regina Adriano, tornamos a formalizar por e-mail a necessidade de esclarecimentos adicionais, em virtude dos questionamentos feitos por esse AJ, bem como da disponibilização de análises e composição de contas, idade dos recebíveis e vencimentos, razões contábeis e notas explicativas contendo, principalmente, justificativa e fundamentação legal para a **mudança do critério que vinha sendo adotado, por ocasião da presente reclassificação de diversos saldos patrimoniais**, e seguiremos monitorando os referidos esclarecimentos, sempre reiterando aqueles que reputamos não satisfatórios.

Igualmente, reiteramos a necessidade de documentação suporte, relativa aos mútuos pagos a Recuperanda EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA. pertencente ao grupo, evidenciados através dos Fluxos de Caixa e que no presente mês de janeiro de 2022 foi de **R\$ 387 mil**, frente a um total de R\$ 3,9 milhões desembolsados no ano de 2021.

Isso posto, não temos 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, ademais, todos os valores neste relatório estão denominados em R\$, se não indicados de outra forma, e diferenças imateriais relacionadas ao arredondamento, podem surgir.

Por fim, diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia e pandemia, acompanharemos todas as medidas que serão tomadas pelo grupo, aferindo sua evolução ou involução e oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 17 de fevereiro de 2022.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi

CRC RJ 099030/O-5