

Relatório Mensal de Atividades

PERSONAL RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA. E OUTRAS

Sociedades Empresárias em
Recuperação Judicial

PROCESSO

Nº 0043514-08.2018.8.19.0021

4ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE DUQUE DE
CAXIAS - RJ



**CARLOS MAGNO
& MEDEIROS**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



OUTUBRO E
NOVEMBRO

2022

TJRJ DCX CV04 2

04 | SÍNTESE

- Constatação de Funcionamento • Andamento Processual • Estrutura Societária

10 | ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

- Ativo • Passivo e Patrimônio Líquido • Índices de Liquidez • Endividamento Geral

14 | ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

- Confrontação das Receitas, Custos e Despesas

16 | ANÁLISE DO FATURAMENTO

17 | ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA GERENCIAL

19 | ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

20 | CONCLUSÃO

- Considerações Finais • Informações Solicitadas • QR Code

23 | ANEXOS

- Demonstrativos Mensais • Relação de Bens Declarados I e II na RJ



SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o **31º relatório mensal de atividades “RMA” compreende os meses de outubro e novembro de 2022**, sendo as informações relativas aos meses anteriores do corrente ano, apresentadas apenas como bases comparativas das sociedades empresárias em Recuperação Judicial: PERSONAL SERVICE RECURSOS HUMANOS E AESSORIA EMPRESARIAL LTDA.; PERSONAL SERVICE SERVIÇOS TEMPORÁRIOS LTDA.; QUALITY C.O.M. COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS DE SEG. ELETRÔNICA LTDA.; QUALITY SERVIÇOS DE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA 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.

O Grupo Personal iniciou as suas atividades em 1994, oferecendo serviços de terceirização profissional, gestão de recursos humanos e gestão de responsabilidade socioambiental. E ao longo dos anos foi ganhando força e aumentando a oferta de produtos, tendo como consequência o crescimento do seu faturamento. Desde então, a atividade empresarial sempre alcançou uma projeção singular, sendo reconhecida por seus clientes pela excelência do serviço prestado.

É no ano de 2000 que o grupo consolida a sua presença no mercado de soluções e prestação de serviços terceirizados, contando com 5.000 (cinco) mil colaboradores, através de manutenção, limpeza e conservação predial, recepção, jardinagem e paisagismo, mensageria, bombeiro civil, controle de pragas, controle de acesso, credenciamento, enfim, apoio em geral.

Neste contexto, ao final do ano de 2016, o grupo constava com uma gama de clientes renomados e conhecidos nacionalmente, entre eles a Petrobras, Br Distribuidora, Grupo Enel, Shopping Leblon, Rede Globo, Rede Dor, Cosan, Banco do Brasil, Unimed, MR Malls e, até mesmo, a Prefeitura de Duque de Caxias e a Secretaria de Saúde do Estado do Rio de Janeiro.

É neste período que o Grupo Personal fora adquirido pela empresa Quality Serviços de Segurança e Vigilância Ltda., passando a atuar, também, no Estado de São Paulo.

Apesar da sua posição de destaque no mercado de prestação de serviços terceirizados, tendo em sua carteira clientes de inegável capacidade financeira, a severa crise econômica que assolou o Brasil, mais precisamente o Estado do Rio de Janeiro, Operação Lava Jato e a incapacidade de manter contratos com a Petrobrás, atingiram a capacidade de geração de caixa das Recuperandas, e diante dessas adversidades que atingiram o grupo de forma devastadora, somado a redução da demanda pelos serviços oferecidos e o aumento do custo operacional, fizeram com que as margens tivessem que ser drasticamente reduzidas para possibilitar que as Recuperandas honrassem seus compromissos com ex e atuais colaboradores, fornecedores e instituições financeiras. Estas, por sua vez, retraíram o crédito devido ao alto endividamento, limitando, assim, acesso a novas linhas de crédito, ensejando o pedido de recuperação judicial.¹

Na condição de Administrador Judicial, destacamos que nossas análises foram baseadas nas informações disponibilizadas de maneira individualizada e somente para a Recuperanda **Personal Recursos Humanos e Assessoria Empresarial Ltda.** 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.

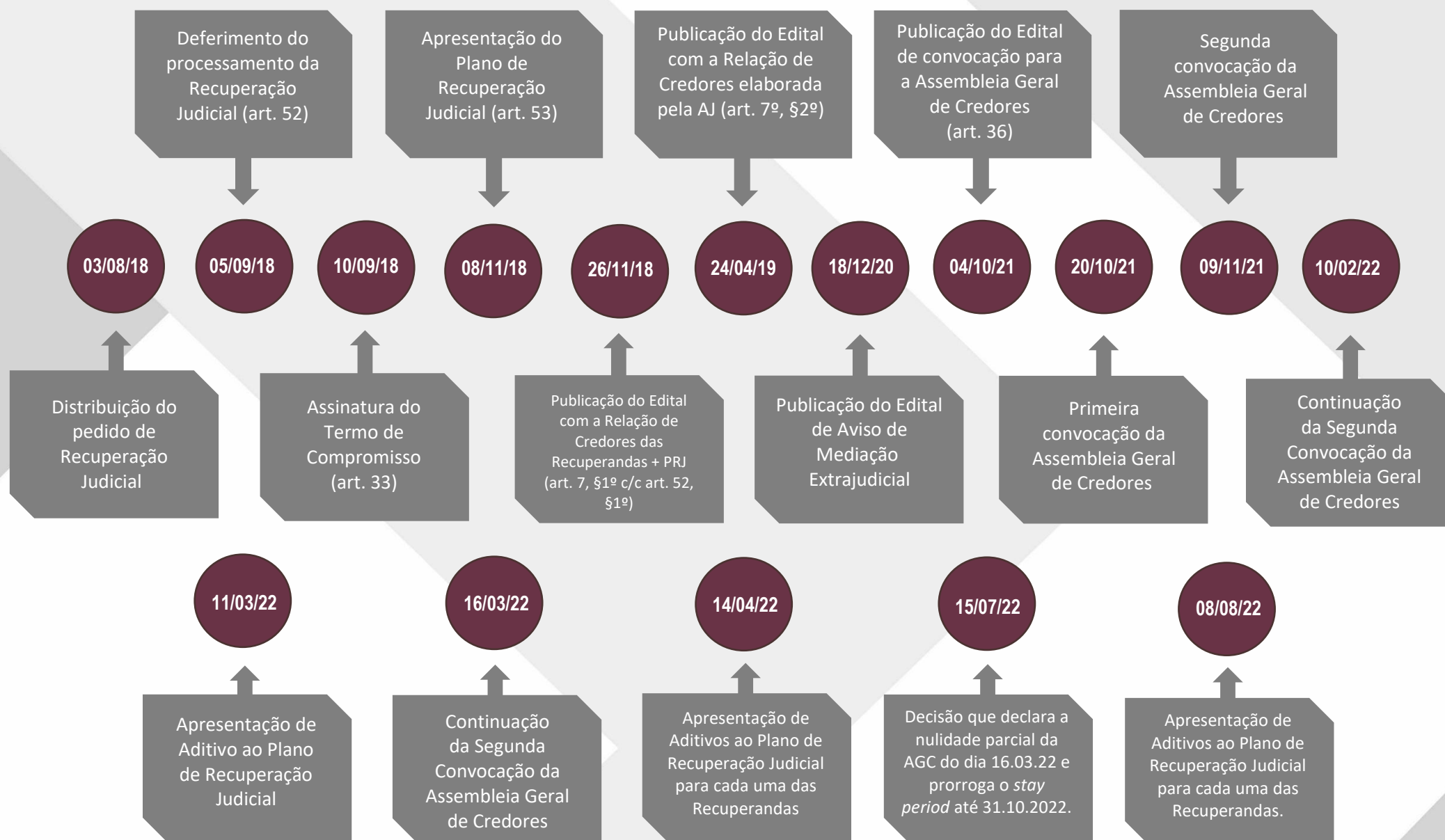
As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

Constatação de Funcionamento

Realizamos contatos telefônicos, trocas de e-mail, diligências presenciais e virtuais como acesso ao endereço eletrônico www.personalservice.com.br e nos levaram a constatar que a Recuperanda se encontra em operação.

¹ PRJ fls. 2769/2828.

Andamento Processual



Estrutura Societária

O quadro societário e administração da Recuperandas **PERSONAL RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA.**, sociedade limitada inscrita no CNPJ sob o nº 00.277.106/0001-37 com sede à Rua Almirante Grenfall nº 405, bloco 3, sala 604, Parque Duque, Duque de Caxias, CEP.: 25.085-135, Rio de Janeiro/RJ e capital social de R\$ 301.000.000,00 (trezentos e um milhões de reais), dividido em 30.100.000 (trinta milhões e cem mil) quotas, no valor nominal de R\$ 10,00 (dez reais) cada uma, totalmente subscritas e integralizadas em moeda corrente nacional, composto pelos sócios QUALITY SERVIÇOS DE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDA., sociedade limitada inscrita no CNPJ sob o nº 02.249.938/0001-75 participando com 95.000 quotas no valor de R\$ 950.000,00 (novecentos e cinquenta mil reais) e pelo sócio administrador e representante legal Luis Carlos Martins, participando com 30.005.000 quotas no valor de R\$ 300.050.000,00 (trezentos milhões e cinquenta mil reais), conforme 36ª alteração e consolidação do contrato social arquivada na JUCERJA – Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro em 01/04/2022.

PERSONAL RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL

Quality Serv.
Seg. e
Vigilância
Patrimonial
0,32%

Luis Carlos
Martins
99,68%

Demais Recuperandas, filial e empresa relacionada

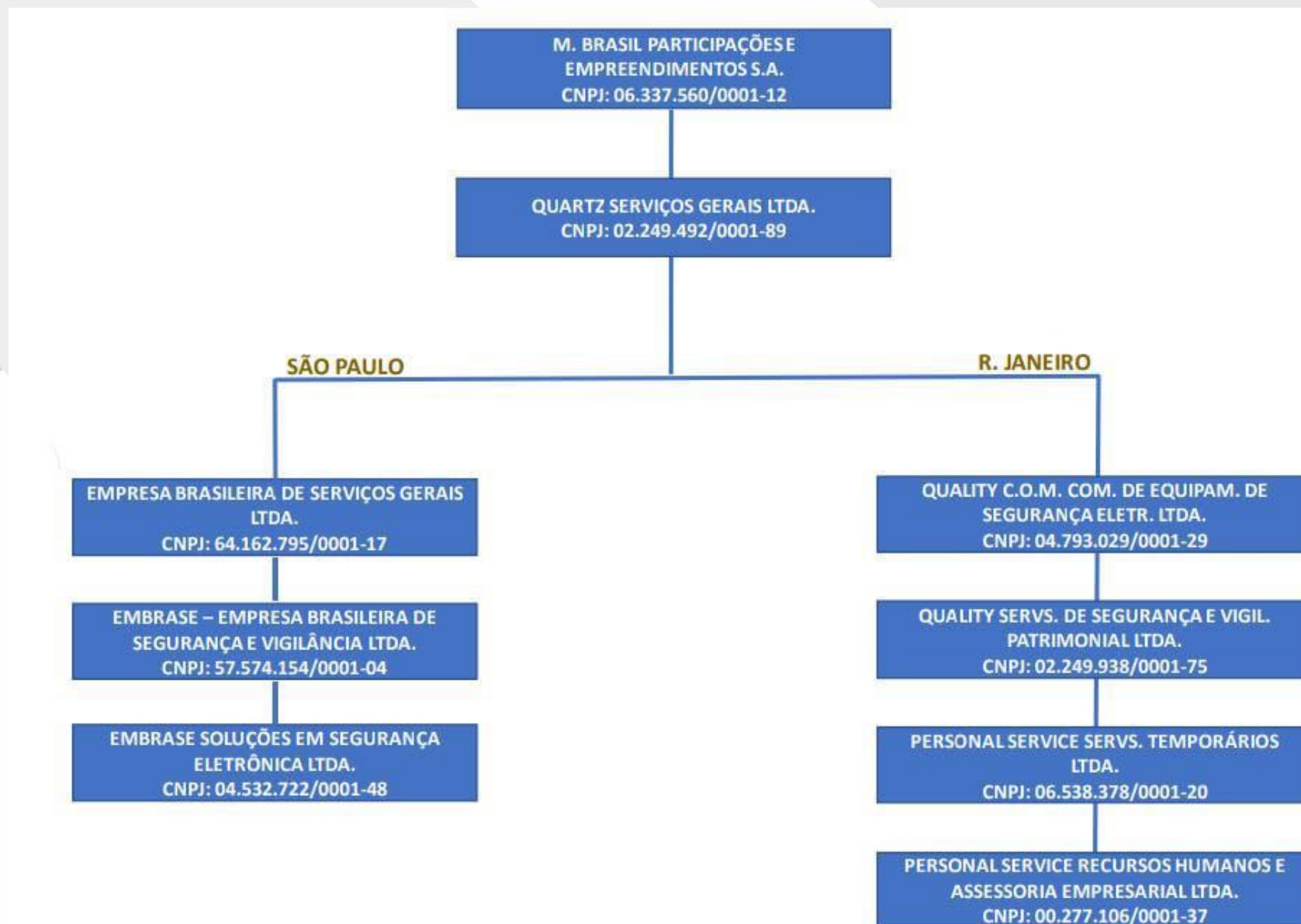
SOCIEDADES EMPRESÁRIAS EM RECUPERAÇÃO SOCIAL					
RECUPERANDAS	CNPJ	CAPITAL SOCIAL (R\$)*	QSA	Estado	STATUS
PERSONAL SERVICE SERVIÇOS TEMPORÁRIOS LTDA.	06.538.378/0001-20	700.000,00	Quality Serv. Seg. e Luiz Carlos Martins	RJ	Ativa
QUALITY C.O.M. COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS DE SEG. ELETRÔNICA LTDA.	04.793.029/0001-29	20.000,00	Luis Carlos Martins e Vivian Martins	SP	Inapta
QUALITY SERVIÇOS DE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDA.	02.249.938/0001-75	600.000,00	Luis Carlos Martins e Vivian Martins	SP	Ativa
QUARTZ SERVIÇOS GERAIS LTDA.	02.249.492/0001-89	284.000,00	Luis Carlos Martins e Vivian Martins	SP	Inapta
EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEGURANÇA E VIGILANCIA LTDA.	57.574.154/0001-04	5.000.000,00	Wagner Martins, Rita de Cássia G. Martins e Empresa Brasileira Serv. Gerais	SP	Inapta
EMBRASE SOLUÇÕES EM SEGURANÇA ELETRÔNICA LTDA	04.532.722/0001-48	10.000,00	Wagner Martins e Rita de Cássia Garrutte Martins	SP	Ativa
EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS GERAIS LTDA.	64.162.795/0001-17	Não informado	Wagner Martins e Rita de Cássia Garrutte Martins	SP	Ativa
M. BRASIL PARTICIPAÇÕES E EMPREENDIMENTOS S/A	06.337.560/0001-12	30.000,00	Luis Carlos Martins e Vivian Martins	SP	Inapta

* Site da RFB.

Filial 1 = 02/RJ situada na Av. Paisagista José Silva de Azevedo Neto nº 200, Bloco 1, Sala 403, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro – RJ, CEP 22775-056, CNPJ/ME 00.277.106/0015-32 e seu NIRE 33.9.0115680-6, que funciona como escritório administrativo, não sendo exercido no local, atividades econômicas e não há movimentação financeira.

Empresa **APRIMORA SOLUÇÕES EMPRESARIAIS LTDA** inscrita no CNPJ sob o nº 02.460.909/0001-58 com Capital Social de R\$ 1 milhão e QSA composto por: Quality Serv. Seg., Personal Serv. RH e Luis Carlos Martins consta **INAPTA** na data de 07/06/2022.

Grupo Operacional²



² Laudo Econômico-Financeiro fl. 2838.

ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Ativo

O grupo de contas do circulante **Impostos e contribuições a compensar** decresceu seu saldo em R\$ 1,3 milhão, isso entre os meses de setembro e novembro de 2022, representando atuais 18% do total do ativo com R\$ 112,4 milhões contabilizados; e por fim **Adiantamentos concedidos**, grupo também do circulante, oscilou positivamente expressivos 290%, aumentando em R\$ 703 mil seu saldo no mesmo período.

R\$	BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)											A.H.	A.V.
	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22		
ATIVO CIRCULANTE	189.557.410	189.305.245	189.448.520	190.785.647	190.013.219	189.511.470	188.931.707	188.306.042	189.412.166	189.927.514	190.017.906	0%	31%
Caixa e equivalentes de caixa	1.020.258	1.095.808	701.015	1.117.479	1.013.965	778.089	637.491	636.157	646.615	637.927	635.425	0%	0%
Contas a receber de clientes	52.950.016	52.982.938	53.024.083	54.961.556	54.925.629	55.031.062	54.987.520	55.005.121	55.900.234	57.102.828	57.147.637	0%	9%
Impostos e contribuições a compensar	116.771.234	116.431.788	116.052.344	115.899.451	115.236.599	114.864.493	114.485.948	114.105.879	113.817.984	113.384.307	112.484.812	-1%	18%
Adiantamentos concedidos	322.048	320.857	324.425	323.307	345.357	346.157	344.977	83.115	571.535	326.653	1.274.235	290%	0%
Partes relacionadas	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	0%	0%
Estoque de mercadorias	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	0%	0%
Outras contas a receber	18.158.085	18.138.084	19.010.883	18.148.085	18.155.900	18.155.900	18.140.001	18.140.001	18.140.029	18.140.029	18.140.028	0%	3%
NÃO CIRCULANTE	416.103.393	416.430.868	416.852.285	417.172.511	417.562.853	418.090.909	418.383.155	418.683.134	418.773.196	419.435.750	419.699.406	0%	69%
Retenções contratuais	15.488.884	15.518.347	15.547.381	15.224.682	15.269.498	15.278.154	15.311.007	15.343.860	14.363.869	14.313.143	14.313.611	0%	2%
Depósitos e cauções	52.859.854	52.775.370	52.901.903	53.195.864	53.336.332	53.479.203	53.628.528	53.793.054	53.945.279	54.095.600	54.243.761	0%	9%
Ativos fiscais diferidos	35.344.269	35.344.269	35.453.779	35.453.779	35.453.779	35.587.490	35.587.490	35.587.491	35.743.930	35.743.930	35.743.930	0%	6%
Partes relacionadas	10.024.460	10.465.192	10.678.682	10.963.906	11.344.569	11.611.711	11.790.855	11.999.870	12.179.293	12.406.775	12.562.830	1%	2%
Outros	24.351	24.351	24.351	144.351	24.351	56.651	187.212	134.912	774.339	1.150.684	1.150.684	0%	0%
Investimentos	300.660.000	300.660.000	300.660.000	300.660.000	300.660.000	300.660.000	300.660.000	300.660.000	300.660.000	300.660.000	300.660.000	0%	49%
Imobilizado	1.664.924	1.606.771	1.549.705	1.493.470	1.437.865	1.382.915	1.183.920	1.130.448	1.073.631	1.033.406	993.021	-4%	0%
Intangível	36.651	36.567	36.484	36.459	36.459	34.784	34.141	33.498	32.855	32.212	31.569	-2%	0%
TOTAL DO ATIVO	605.660.803	605.736.113	606.300.805	607.958.158	607.576.072	607.602.379	607.314.862	606.989.176	608.185.363	609.363.264	609.717.312	0%	100%

Passivo e Patrimônio Líquido

O grupo **Obrigações trabalhistas e sociais** do circulante, registrou aumento nos saldos contabilizados de R\$ 2 milhões no trimestre analisado; e por fim **Obrigações tributárias**, também do circulante, e que representa 21% do total do passivo, com atuais R\$ 63,3 milhões contabilizados, registrou novo incremento nos saldos, agora de R\$ 757 mil entre os meses de setembro e novembro de 2022.

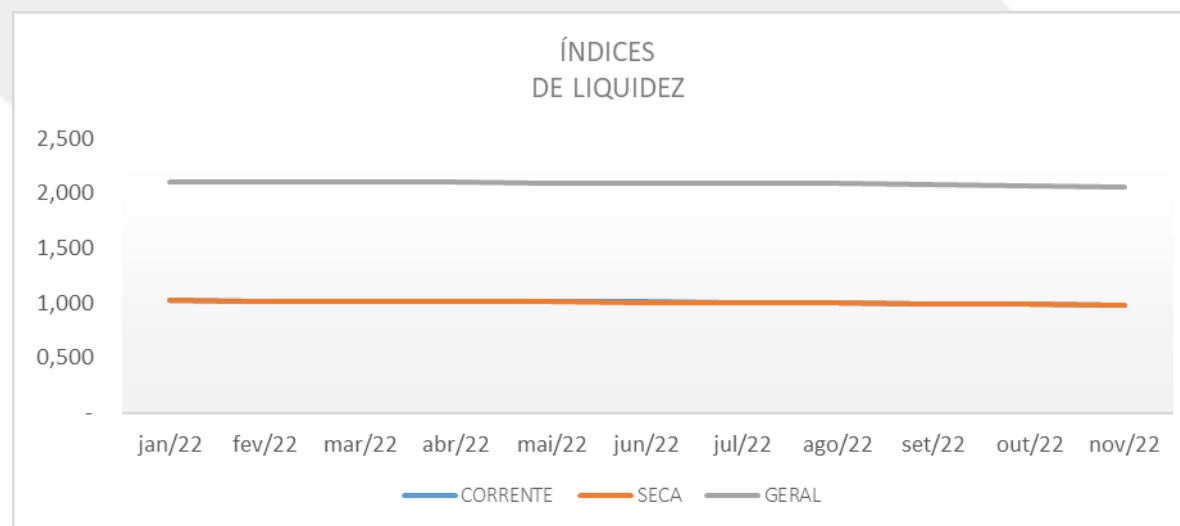
R\$	BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)												
	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	A.H.	A.V.
PASSIVO CIRCULANTE	185.296.545	185.793.934	186.652.208	187.414.119	187.583.371	188.015.361	188.438.611	188.563.097	190.182.299	192.393.046	193.750.345	1%	65%
Fornecedores	36.026.283	36.006.959	35.998.341	35.976.158	36.079.589	36.058.666	36.063.501	35.894.272	36.057.001	36.154.384	36.191.190	0%	12%
Empréstimos	2.558.839	2.558.839	2.558.839	2.558.839	2.558.839	2.558.839	2.558.839	2.558.839	2.558.839	2.558.839	2.558.839	0%	1%
Arrendamentos mercantis	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	0%	0%
Obrigações trabalhistas e sociais	36.825.348	37.090.975	37.282.046	37.951.651	37.787.797	37.983.551	38.148.592	38.111.264	39.322.118	40.357.900	41.352.147	2%	14%
Obrigações tributárias	60.157.933	60.404.031	60.721.676	61.257.999	61.513.020	61.773.996	62.026.209	62.288.182	62.579.885	62.932.925	63.337.117	1%	21%
Outras contas e despesas a pagar	49.719.595	49.724.583	50.082.759	49.660.925	49.635.579	49.631.762	49.632.924	49.701.993	49.655.910	50.380.451	50.302.505	0%	17%
NÃO CIRCULANTE	102.406.576	102.406.576	102.406.576	102.406.576	102.406.576	102.406.576	102.406.576	102.406.576	102.406.576	102.406.576	102.406.576	0	35%
Fornecedores	3.176.463	3.176.463	3.176.463	3.176.463	3.176.463	3.176.463	3.176.463	3.176.463	3.176.463	3.176.463	3.176.463	0%	1%
Obrigações sociais e trabalhistas	28.582.211	28.582.211	28.582.211	28.582.211	28.582.211	28.582.211	28.582.211	28.582.211	28.582.211	28.582.211	28.582.211	0%	10%
Arrendamentos mercantis/empréstimos e financiamentos	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	0%	0%
Obrigações tributárias	8.369.475	8.369.475	8.369.475	8.369.475	8.369.475	8.369.475	8.369.475	8.369.475	8.369.475	8.369.475	8.369.475	0%	3%
Partes relacionadas	8.340.768	8.340.768	8.340.768	8.340.768	8.340.768	8.340.768	8.340.768	8.340.768	8.340.768	8.340.768	8.340.768	0%	3%
Outras contas a pagar	53.925.950	53.925.950	53.925.950	53.925.950	53.925.950	53.925.950	53.925.950	53.925.950	53.925.950	53.925.950	53.925.950	0%	18%
TOTAL DO PASSIVO	287.703.121	288.200.510	289.058.784	289.820.695	289.989.947	290.421.937	290.845.186	290.969.673	292.588.875	294.799.622	296.156.921	0%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	317.957.683	317.535.603	317.242.022	318.137.464	317.586.126	317.180.443	316.469.676	316.019.504	315.596.489	314.563.643	313.560.392	0%	100%
Capital social	301.000.000	301.000.000	301.000.000	301.000.000	301.000.000	301.000.000	301.000.000	301.000.000	301.000.000	301.000.000	301.000.000	0%	96%
Reserva de lucros	16.957.683	16.535.603	16.242.022	17.137.464	16.586.126	16.180.443	15.469.676	15.019.504	14.596.489	13.563.643	12.560.392	-7%	4%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	605.660.803	605.736.113	606.300.805	607.958.158	607.576.072	607.602.379	607.314.862	606.989.176	608.185.363	609.363.264	609.717.312	0%	-

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Índices de Liquidez

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram discreta oscilação e no presente mês de novembro de 2022, montaram 0,981; 0,980 e 2,059 respectivamente, **evidenciando discreta situação de iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência evidenciam análises e são autoexplicativas.

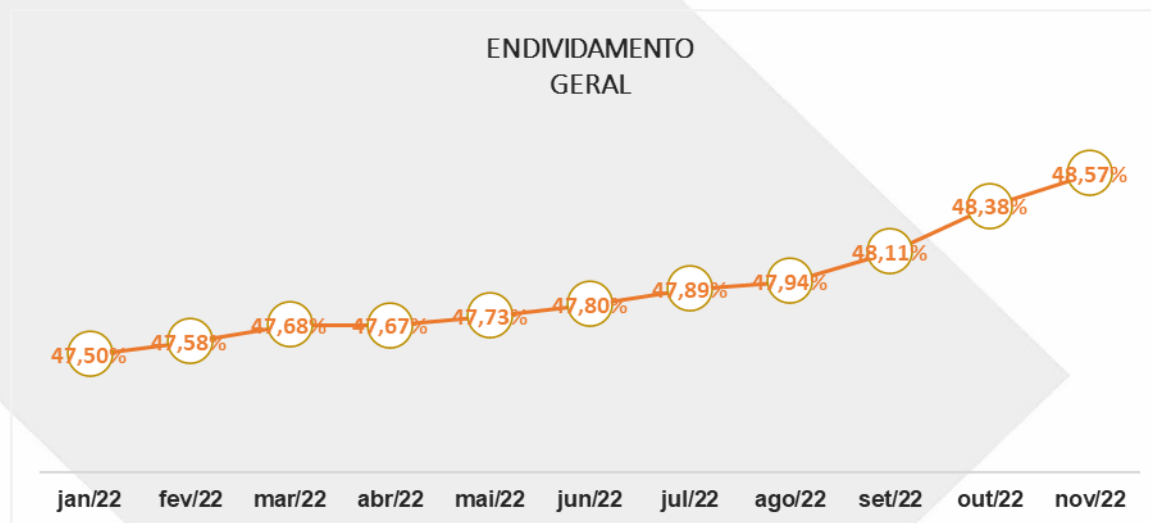
MÊS/ANO	ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
CORRENTE		1,023	1,019	1,015	1,018	1,013	1,008	1,003	0,999	0,996	0,987	0,981
SECA		1,022	1,018	1,014	1,017	1,012	1,007	1,002	0,998	0,995	0,986	0,980
GERAL		2,105	2,102	2,098	2,098	2,095	2,092	2,088	2,086	2,079	2,067	2,059



Endividamento Geral

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo.

O endividamento apresentado pela Recuperanda é menor que o total dos ativos em todo o período, com atuais 48,57% correspondendo a menos da metade do valor dos ativos escriturados. Na série temporal analisada, o gráfico na sequência ilustra nossa análise.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas

Receita líquida dos serviços prestados, aumentou R\$ 698 mil no último trimestre analisado, registrando oscilação positiva de 18%.

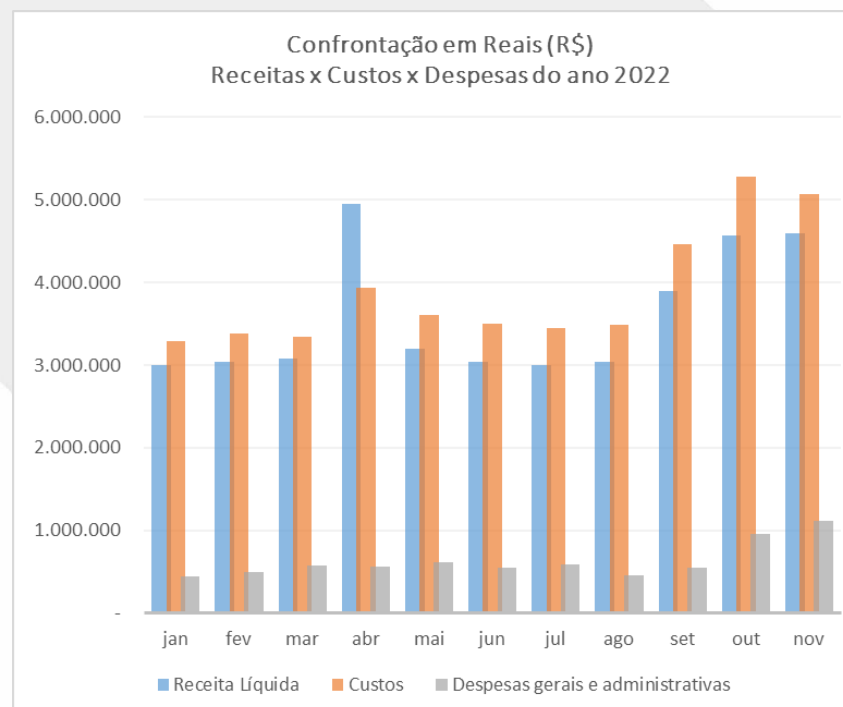
Custos e Despesas

CPV soma um total de R\$ 42,8 milhões interinos no ano, Despesas gerais e administrativas outros R\$ 6,8 milhões e Outras receitas líquidas R\$ 3,8 milhões.

Tornado a Recuperanda a apresentar um **Resultado Líquido do Exercício** negativo interino, agora de R\$ 1 milhão ao final do mês de novembro de 2022.

DRE (Em Reais)												SUBTOTAL
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	2022
Receita líquida dos serviços prestados	2.998.593	3.033.074	3.072.860	4.949.811	3.197.319	3.042.385	3.002.623	3.032.990	3.894.062	4.567.339	4.591.660	39.382.716
CPV	(3.293.909)	(3.385.582)	(3.341.215)	(3.932.617)	(3.610.069)	(3.502.775)	(3.451.410)	(3.487.168)	(4.462.411)	(5.275.649)	(5.070.622)	(42.813.427)
RESULTADO BRUTO	(295.316)	(352.508)	(268.355)	1.017.194	(412.750)	(460.390)	(448.787)	(454.178)	(568.349)	(708.310)	(478.962)	(3.430.711)
Gerais e despesas administrativas	(445.351)	(497.327)	(570.304)	(563.937)	(608.571)	(544.597)	(583.378)	(458.556)	(545.710)	(957.894)	(1.109.533)	(6.885.158)
Outras receitas e despesas líquidas	310.081	328.139	312.286	360.540	337.216	327.830	179.398	308.780	395.421	489.409	455.453	3.804.553
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO E IMPOSTOS	(430.586)	(521.696)	(526.373)	813.797	(684.105)	(677.157)	(852.767)	(603.954)	(718.638)	(1.176.795)	(1.133.043)	(6.511.317)
Resultado financeiro	78.638	99.615	123.282	81.645	132.768	137.762	142.001	153.781	139.186	143.948	129.792	1.362.418
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(351.948)	(422.080)	(403.091)	895.442	(551.337)	(539.395)	(710.767)	(450.173)	(579.452)	(1.032.847)	(1.003.251)	(5.148.899)
IRPJ	-	-	80.523	-	-	98.317	-	-	115.029	-	-	293.869
CSLL	-	-	28.988	-	-	35.394	-	-	41.410	-	-	105.792
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(351.948)	(422.080)	(293.581)	895.442	(551.337)	(405.684)	(710.767)	(450.173)	(423.014)	(1.032.847)	(1.003.251)	(4.749.240)
Quantidade de cotas	30.100.000	30.100.000	30.100.000	30.100.000	30.100.000	30.100.000	30.100.000	30.100.000	30.100.000	30.100.000	30.100.000	30.100.000
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO POR COTA DO CAPITAL SOCIAL EM REAIS	(0,01)	(0,01)	(0,01)	0,03	(0,02)	(0,01)	(0,02)	(0,01)	(0,01)	(0,03)	(0,03)	(0,16)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

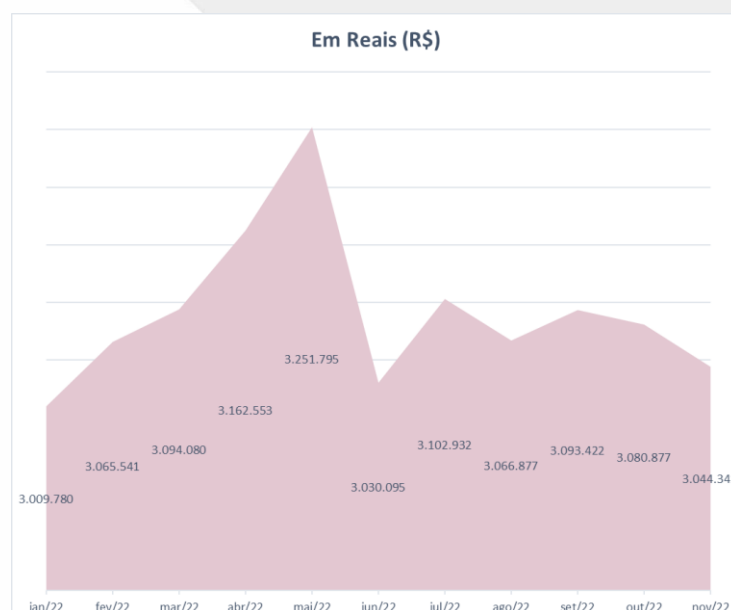


ANÁLISE DO FATURAMENTO

Faturamentos registrando importante incremento no último bimestre analisado do presente ano.

FATURAMENTO LÍQUIDO - Em Reais (R\$)	
MÊS / ANO	R\$
jan/22	3.009.780
fev/22	3.065.541
mar/22	3.094.080
abr/22	3.162.553
mai/22	3.251.795
jun/22	3.030.095
jul/22	3.102.932
ago/22	3.066.877
set/22	3.093.422
out/22	3.080.877
nov/22	3.044.341
SUBTOTAL	34.002.292

Fonte: Relatórios gerenciais mensais disponibilizados pela Recuperanda.



Representado pelos contratos vigentes com a Secretaria de Saúde – Ses e Universidade Federal do Rio de Janeiro – UFRJ, e mais recentes com a Fundação Saúde e DER.

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA GERENCIAL

Elaborado unilateralmente e de responsabilidade da Recuperanda, não dispensando a regular revisão de suas premissas e conformação com os postulados do CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa e conciliações com os extratos bancários.

Destaque para o valor de R\$ 1 milhão de Receita líquida dos serviços prestados, junto à Fundação Saúde e DER não considerados no somatório do Fluxo de Caixa mensal de novembro de 2022 elaborado pela Recuperanda, e Receitas totais interinas, que somam atuais R\$ 35 milhões no corrente ano.

Com relação às **Saídas Críticas**, os valores mais significativos ficam por conta da rubrica Folha de Pagamento e seus R\$ 2,3 milhões ao final de novembro; INSS Empresa com R\$ 664 mil; Vale Refeição e Vale Transporte com R\$ 376 mil e R\$ 195 mil respectivamente e **OUTROS CRÉDITOS** com atuais R\$ 401 mil (R\$ 707 mil somados nos últimos quatro meses) ademais, **OUTRAS DESPESAS – NÃO DEDUTÍVEIS** já soma R\$ 640 mil no ano.

Mútuo Embrase Emp. Brasileira de Seg. registrou novas saídas de R\$ 206 mil e R\$ 142 mil no último bimestre analisado, e em todo o corrente ano já soma R\$ 3 milhões.

Mútuo Embrase Soluções em Seg. também registrou nova saída no mês de outubro de 2022, no montante de R\$ 96 mil, e em todo o ano já soma R\$ 111 mil.

Recebimentos (R\$)

FATURAMENTO MENSAL (R\$)	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	TOTAL GERAL
UFRJ	-	176.131,78	176.131,78	225.024,85	260.647,64	49.330,14	181.488,43	180.320,08	184.180,43	181.089,08	7.248,43	1.621.592,64
RETEÇÕES UFRJ	-	(70.159,54)	(70.239,66)	(87.993,93)	(105.005,37)	(21.209,98)	(75.674,57)	(75.254,47)	(76.117,69)	(78.391,10)	(2.314,06)	(662.360,37)
SECRETARIA DE SAUDE	3.385.162,55	3.317.640,98	3.357.851,49	3.404.249,45	3.477.916,92	3.380.830,84	3.369.174,03	3.322.716,67	3.351.398,67	3.337.641,02	3.413.244,70	37.117.827,76
RETEÇÕES SES	(375.382,14)	(358.072,14)	(369.663,26)	(378.727,48)	(381.764,51)	(378.856,43)	(372.055,79)	(360.905,26)	(366.039,80)	(359.462,19)	(373.838,49)	(4.074.767,49)
FUNDAÇÃO SAÚDE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.016.937,20	1.016.937,20
RETEÇÕES FUNDAÇÃO SAÚDE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(99.384,00)	(99.384,00)
DER	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.320,25	106.320,25
RETEÇÕES DER	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17.932,47)	(17.932,47)
SALDO Diário (R\$)	3.009.780,41	3.065.541,08	3.094.080,35	3.162.552,89	3.251.794,68	3.030.094,57	3.102.932,10	3.066.877,02	3.093.421,61	3.080.876,81	4.050.281,56	35.008.233,08

SAIDAS CRÍTICAS (R\$)

13 SALÁRIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96.242,57	96.242,57
ADIANTAMENTO A FORNECEDOR	6.669,00	2.400,00	3.800,00	2.050,00	35.650,00	3.150,00	1.170,00	4.270,00	36.183,96	12.089,90	6.150,00	113.582,86
ALIMENTAÇÕES DIVERSAS - GERAIS E ADM	-	-	813,67	-	-	-	-	-	-	-	-	813,67
ALUGUEL - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.095,81	1.095,81	1.095,81	1.124,66	1.126,46	1.124,66	1.124,66	1.126,82	1.143,71	216,86	222,52	10.497,78
ALUGUEL - VEICULOS	2.567,95	2.567,95	2.567,95	2.390,99	-	2.479,47	2.479,47	2.817,90	2.817,90	2.817,90	2.817,90	26.325,38
ASSISTÊNCIA MÉDICA - RATEIO NUCLEUS	21.000,11	21.324,63	21.499,19	22.469,37	23.142,42	21.439,14	22.402,85	23.404,47	22.734,98	22.834,49	-	222.251,65
CEF - CONTA GARANTIDA - UFRJ	-	-	-	-	-	-	110.561,01	-	-	3.164,88	-	113.725,89
COMBUSTIVEL E LUBRIFICANTES	6.116,66	5.997,51	6.195,39	6.325,70	6.815,10	7.153,48	659,99	6.887,10	6.878,57	6.807,34	7.439,56	67.276,40
CONDOMINIO	9.821,69	9.705,49	10.295,93	10.143,73	9.966,91	9.654,83	9.770,19	10.110,94	10.048,95	12.034,70	1.770,49	103.323,85
CONSELHOS REGIONAIS	3.175,17	-	-	-	-	-	-	533,88	-	-	-	3.709,05
CONTAS A RECEBER SERV. DE TERCEIROS - RJ	655,56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	655,56
CUSTAS JUDICIAIS	-	-	24.912,61	343,73	-	-	-	-	-	-	-	25.256,34
DESP. GERAIS E ADM	-	171,00	4.337,52	266,94	700,19	594,06	380,91	431,29	2.041,87	4.717,69	11.376,57	25.018,04
DESPESA C/ DESLOCAMENTO	719,00	643,20	442,20	723,20	3.115,67	887,20	665,17	892,00	771,00	961,20	1.159,80	10.979,64
DESPESAS BANCARIAS / COMISSOES	-	-	-	-	365,70	-	-	-	-	2.750,00	-	3.115,70
EDITAL E CONTRATOS	-	840,00	-	-	-	665,92	-	-	-	1.127,61	-	2.633,53
ENERGIA ELETRICA	10.839,52	10.067,98	9.503,24	12.150,56	8.230,86	6.947,32	7.614,25	6.289,93	6.406,39	6.805,22	6.915,40	91.770,67
EXAMES COMPLEMENTARES	560,00	1.840,00	3.230,00	720,00	1.660,00	920,00	3.200,00	1.575,00	18.062,50	23.064,50	2.380,99	57.212,99
FÉRIAS	177.073,49	202.236,56	173.454,05	170.309,28	183.199,99	187.289,38	189.217,19	178.426,36	168.747,54	121.324,91	108.615,23	1.859.893,98
FGTS	348.503,10	188.483,79	192.635,52	199.978,29	205.818,17	198.347,66	197.897,79	206.466,82	206.492,01	231.180,67	242.858,47	2.418.662,29
FOLHA DE PAGAMENTO	1.474.505,80	1.472.865,02	1.511.754,29	1.505.195,94	1.626.033,48	1.534.874,13	1.542.374,53	1.537.356,01	1.526.891,08	1.933.702,74	2.314.012,45	17.979.565,47
GRFC (Guia de Rec FG Rescisório)	-	2.481,54	9.231,01	22.526,13	28.781,60	25.053,64	1.172,08	26.718,08	10.541,43	1.937,39	-	128.442,90
HONORARIOS DE ADVOGADOS	90.000,00	132.927,50	107.927,50	107.927,50	107.927,50	107.927,50	127.312,50	117.312,50	129.697,85	55.000,00	85.204,11	1.169.164,46
ICMS A RECOLHER	1.716,92	1.727,87	1.739,15	1.753,01	1.765,48	1.780,95	1.796,13	1.811,60	1.834,01	1.845,10	-	17.770,22
INSS EMPRESA	390.925,47	386.126,56	432.150,12	411.750,40	273.312,91	408.911,63	424.696,48	428.044,20	443.343,39	587.790,37	664.147,97	4.851.199,50
ISS - RF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.316,01	5.316,01
MATERIAL DE INFORMATICA	-	325,00	142,80	75,00	136,00	-	-	136,00	3,48	-	-	818,28
IPTU	-	4.170,30	4.170,30	4.170,30	4.170,30	4.170,30	4.170,30	4.170,30	4.337,11	4.170,30	-	37.699,51
MANUTENÇÃO DE SOFTWARE/HARDWARE	-	-	8.000,00	2.000,00	-	76,00	-	-	-	-	-	10.076,00
MUTUO BRASIL PART E EMPREENDIMENTOS S.A.	-	1.793,10	1.894,83	-	2.178,20	293,97	2.303,57	1.373,86	293,97	1.101,49	-	11.232,99
MUTUO EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEG.	386.924,05	428.005,24	234.394,42	405.224,13	450.472,16	299.148,01	181.947,04	172.641,50	184.128,41	206.331,93	142.055,02	3.091.271,91
MUTUO EMBRASE SOLUÇÕES EM SEG. E ELETRON.	12.785,00	-	-	-	-	-	-	-	-	98.539,89	-	111.324,89
OUTRAS DESPESAS - NÃO DEDUTIVEIS	40.000,00	42.411,24	40.000,00	88.368,86	72.633,30	112.633,30	85.977,63	22.633,30	125.786,12	-	10.000,00	640.443,75
OUTROS CREDITOS	-	-	-	-	-	-	163.000,00	22.633,30	121.000,00	-	400.500,00	707.133,30
PASSAGENS AEREAS	10.247,04	14.035,10	12.753,08	8.520,72	630,00	6.363,34	25.446,03	-	-	2.001,92	-	79.997,23
PENSÃO ALIMENTÍCIA	9.634,25	9.782,10	10.143,07	8.638,77	11.808,05	10.276,83	11.573,46	9.471,74	9.657,25	9.830,11	12.385,33	113.200,96
RPA - SERVIÇOS DE TERCEIRIZAÇÕES PF	76.915,90	76.915,90	76.915,90	76.915,90	85.211,55	80.416,20	80.416,20	80.431,66	80.431,66	82.931,66	82.891,02	880.393,55
PIS/COFINS/CSLL - RF	-	-	1.362,31	-	-	-	-	-	-	-	-	1.362,31
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO	1.362,31	1.362,31	-	1.362,31	1.362,31	1.362,31	1.362,31	1.362,31	1.362,31	1.362,31	-	12.260,79
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	10.525,56	11.578,62	12.128,15	9.940,67	11.494,75	10.292,04	12.136,99	11.088,87	10.678,65	10.569,86	14.613,51	125.047,67
SERVIÇOS DE TERCEIRIZAÇÕES PJ	86.301,15	74.136,11	71.027,05	69.976,45	78.260,31	74.408,05	69.839,25	65.163,51	41.707,45	983,95	-	631.803,28
SERVIÇOS JURIDICOS	3.303,76	10.021,23	18.280,03	3.639,43	3.783,43	3.783,43	3.783,43	3.783,43	-	12.566,86	3.851,22	66.796,25
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	133,47	20.000,00	-	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	90.133,47
TAXAS / IMPOSTOS DIVERSAS	-	-	458,00	-	-	-	-	-	-	-	-	458,00
TELEFONE/SERVIÇOS TELECOMUNICAÇÕES	10.105,93	4.388,33	6.813,17	6.813,86	6.814,57	9.441,40	3.923,59	17.665,35	10.335,73	926,04	3.497,90	80.725,87
TRCT (Termo de Resc de Cont de Trabalho)	561,38	20.286,46	40.976,73	48.055,24	40.317,24	29.128,49	18.483,68	57.695,53	30.896,73	38.114,85	2.962,99	327.479,32
UNIFORMES - CRACHÁ	-	325,00	-	-	-	-	-	-	904,00	-	3.234,94	4.463,94
VALE REFEIÇÃO/ALIMENTAÇÃO	259.152,38	245.866,98	279.908,90	278.662,95	266.269,16	293.589,48	287.043,24	316.962,48	582.194,26	404.815,26	376.061,06	3.590.526,15
VALE TRANSPORTE	191.194,41	185.337,50	108.482,04	259.283,62	188.026,82	206.805,16	205.512,51	215.588,63	235.062,96	216.188,02	195.944,91	2.207.426,58
XEROX / ENCADERNAÇÃO / GRÁFICAS	3.546,84	2.967,48	3.546,84	3.857,44	3.857,44	3.857,44	3.857,44	600,00	600,00	2.757,70	-	29.448,62
OUTRAS	167.142,93	204.309,25	260.332,98	268.430,62	-	-	-	-	-	-	-	900.215,78

SALDO Diário (R\$)	3.648.638,68	3.597.210,41	3.448.982,77	3.753.655,08	3.755.038,03	3.675.246,72	3.825.271,87	3.567.876,67	4.044.017,23	4.135.365,62	4.804.627,94	42.255.931,02
NECESSIDADE (R\$)	(638.858,27)	(531.669,33)	(354.902,42)	(591.102,19)	(503.243,35)	(645.152,15)	(722.339,77)	(500.999,65)	(950.595,62)	(1.054.488,81)	(754.346,38)	(7.247.697,94)
Compensação INSS (R\$)	390.925,47	386.126,56	432.150,12	411.750,40	273.312,91	408.911,63	424.696,48	428.044,20	443.343,39	587.790,37	664.147,97	4.851.199,50
Saldo final c/ compensações (R\$)	(247.932,80)	(145.542,77)	77.247,70	(179.351,79)	(229.930,44)	(236.240,52)	(297.643,29)	(72.955,45)	(507.252,23)	(466.698,44)	(90.198,41)	(2.396.498,44)

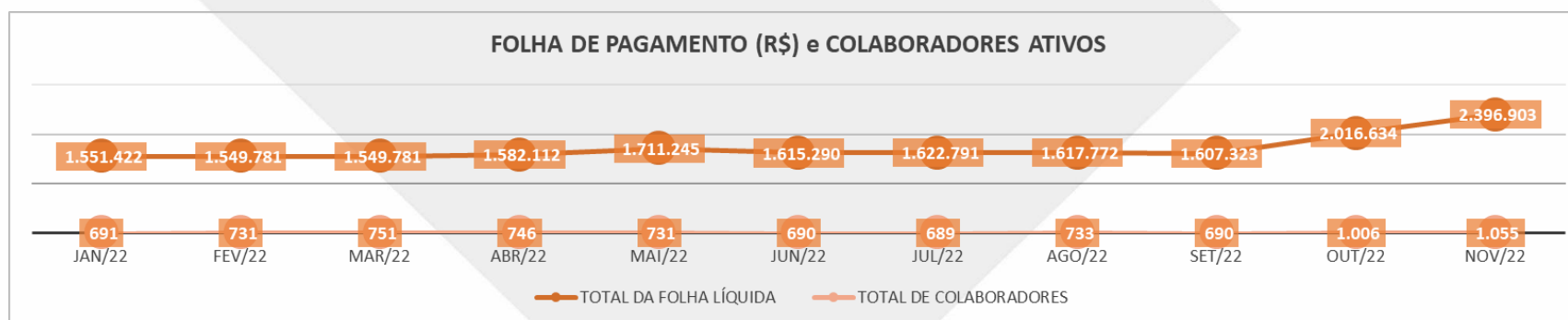
ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

A remuneração total dos colaboradores tem aumentado no corrente ano, muito se devendo às novas contratações, que chegaram ao seu número mais alto no último bimestre analisado. A Recuperanda passou a contar com 365 novos indivíduos sua força de trabalho, quando comparado com o mês de setembro de 2022.

FOLHA DE PAGAMENTO - Em Reais (R\$)											
MÊS / ANO	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
Secretaria de Estado de Saúde - Ses, UFRJ e DER	1.474.506	1.472.865	1.472.865	1.505.196	1.626.033	1.534.874	1.542.375	1.537.356	1.526.891	1.933.703	2.314.012
RPA	76.916	76.916	76.916	76.916	85.212	80.416	80.416	80.416	80.432	82.932	82.891
TOTAL DA FOLHA LÍQUIDA	1.551.422	1.549.781	1.549.781	1.582.112	1.711.245	1.615.290	1.622.791	1.617.772	1.607.323	2.016.634	2.396.903

COLABORADORES ATIVOS											
MÊS / ANO	jan/22	jan/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
Secretaria de Estado de Saúde - Ses, UFRJ e DER	677	717	737	732	717	676	675	719	676	992	1.041
RPA	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14
TOTAL DE COLABORADORES	691	731	751	746	731	690	689	733	690	1.006	1.055

Fonte: Relatórios gerenciais mensais disponibilizados pela Recuperanda.



CONCLUSÃO

Considerações Finais

Os demonstrativos fornecidos pela Recuperanda foram assinados somente pela contadora Regina Silva Adriano CRC-RJ 062.503/O-2.

Informações e demonstrações contábeis foram elaboradas internamente e de responsabilidade da administração sua adequada apresentação, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional.

Nosso objetivo foi o de apresentar as principais variações patrimoniais e de resultados identificados no período, comentando sobre os motivos mais relevantes, não sendo competência do Administrador Judicial auditar, verificar ou opinar sobre as premissas financeiras que serviram de base para a elaboração do presente relatório. O trabalho resumido neste RMA foi limitado a assuntos considerados importantes, executado de acordo com a Lei de Recuperação Judicial e Falência, Lei 11.101/2005 (alterada recentemente pela Lei 14.112/2020), em atenção à Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça “CNJ”, dentro do contexto e escopo definidos nos termos da nomeação deste Administrador Judicial. Devendo ser lido em conjunto com os relatórios anteriores e atualizações subsequentes.

Não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Os valores neste relatório estão denominados em R\$, se não indicados de outra forma, e diferenças imateriais relacionadas ao arredondamento podem surgir.

Apesar de todo o exposto, as Recuperandas acreditam ser transitória a atual situação deficitária, uma vez que estão sendo adotadas medidas administrativas com a reorganização do seu quadro funcional e cortes de despesas na área operacional e administrativa, e, principalmente, a redução da dependência de capital giro, contribuindo com o reequilíbrio das finanças, permitindo que a solidez conquistada pelas Recuperandas durante mais de uma

década de atividade empresarial contribua para a efetiva superação da situação de crise econômico-financeira ora enfrentada.³

Devendo considerar o juízo, credores e demais partes interessadas, os efeitos crescentes sobre a condição financeira da Recuperanda, como resultado do impacto negativo sobre a economia brasileira e global e os principais mercados financeiros, do Coronavírus (COVID-19).

Informações Solicitadas

Temos reiterado a necessidade de esclarecimentos adicionais, documentação suporte e informações complementares. Seguiremos monitorando nossos questionamentos, sempre destacando aqueles que reputamos não satisfatórios, o quadro na sequência é autoexplicativo.

#	Solicitações ATIVOS	Período	Status	Comentários
1	Disponibilização dos <u>extratos bancários</u> das Recuperandas: BRASIL PART. ; EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEGURANÇA E VIGILANCIA e EMBRASE SOLUÇÕES , identificando todas as entradas de recursos à título de MÚTUO concedidos pela Recuperanda PERSONAL SERVICE RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA CNPJ 00.277.106/0001-37, suportados por <u>contratos formalizados</u> , contendo cláusulas remuneratórias, assinados por testemunhas com firmas reconhecidas e <u>registrados nos respectivos órgãos competentes</u> .	2018/2022	Parcialmente	-
2	<u>Documentação suporte</u> (Certificado de Investimento Fiset e Laudo de atualização monetária) e fundamentação legal (opinião s/ Ofício SEI nº 72019/2021/ME do Senado Federal em 05/04/2021 ao Ministério da Economia sobre a <u>extinção do Fiset</u>) relacionada ao INVESTIMENTO de R\$ 300 milhões que figura no BP da Recuperanda PERSONAL SERVICE RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA .	2021/2022	Parcialmente	Restando laudo e fundamentação
RESULTADOS e FLUXOS DE CAIXA				
3	Fundamentar desembolsos à título de <u>Outras Despesas - Não Dedutíveis</u> e <u>Outros Créditos</u> . <u>Em não consideração dos Faturamentos</u> com Fundação Saúde e DER em nov/22.	out e nov/22	Pendente	-
4	Identificação nos extratos bancários, cruzamento com os <u>Fluxos de Caixa</u> e justificativa por meio de contratos, notas fiscais e/ou outra documentação hábil de <u>todas as despesas / pagamentos feitos</u> em favor de: RM SERV. ADM; BRESSANI PALMIERI, MONEUS SERV. FINANCEIROS e <u>NOGUEIRA E SANTOS CONSULTORIA TRIBUTÁRIA FIELLI</u> pela Recuperanda PERSONAL SERVICE RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA .	2018/2022	Parcialmente	-
5	<u>Composição</u> das "SAÍDAS CRÍTICAS" nos <u>Fluxos de Caixa</u> da Recuperanda PERSONAL SERVICE RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA . para a linha de SERVIÇOS DE TERCEIRIZAÇÕES PJ e OUTROS CRÉDITOS; justificar com contratos e/ou notas fiscais cruzando com os extratos: <u>Diego Cunha de Oliveira</u> ; MARIO CEZAR LOPES AMARANTE; Anali Correa Tchepelentyky; ESMERALDA MARTINS DOS SANT; CLAUDIA PEREIRA QUADROS; MEIRE AP RODRIGUES D; FERNANDO FERNANDES A; GIULIANO CAMARGO; francisca jordana ferreira; ERICA APARECIDA; SHEILA CRISTINA RODR; ANDERSON LUIZ VERONEZ; TE PERSONAL SERV. REC. 12/07 e PAGTO FATURA 407 em 27/07 ; MARIA APARECIDA BUENO; <u>TED Torres Rodrigues e Lozasso Consultoria</u> ; <u>PIX Elson L. Nascimento, Thiago da S. Carne, Maria Aparecida Bueno, Oficial Bank e Giuliano Camargo em 09/09</u> ; <u>TED Regina Adriano R\$ 33 mil e PIX Inovah Soluções R\$ 29 mil em 13/09</u> ; <u>Entrada TED Martini e Martini R\$ 225 mil e 125 mil em 28/10</u> ; <u>Entrada PIX Adriano Galhera R\$ 480 mil e Francisca Jordana R\$ 20 mil em 29/09</u> ; <u>TED Joana Carolina Sampa R\$ 9 mil em 30/09/2022</u> . <u>E várias entradas em nome de Pessoas Físicas, registradas no extrato do mês de novembro de 2022 do Banco Bradesco</u> .	jun-nov/22	Parcialmente	-

³ PRJ fls. 2790/2791.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 23 de janeiro de 2023.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi

CRC RJ 099030/O-5



Para visualizar documentos e relatórios anteriores acessar o QR Code