

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
2023

04 | SÍNTESE

- Constatação de Funcionamento • Andamento Processual • Estrutura Societária
- Recomendação CNJ Nº 72, de 19 de agosto de 2020

12 | ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

- Ativos • Passivos e Patrimônio Líquido • Índices de Liquidez • Endividamento Geral

16 | ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

- Confrontação das Receitas, Custos e Despesas

17 | ANÁLISE DO FATURAMENTO

18 | ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA GERENCIAL

19 | ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

20 | CONCLUSÃO

- Considerações Finais • Esclarecimentos prestados pelas Recuperanda • Informações Solicitadas
- QR Code

24 | ANEXOS ¹

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

¹ QGCs atualizados seguirão em apartado e por Recuperanda, quando da convocação e realização das assembleias.

SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o **38º relatório mensal de atividades “RMA” compreende o mês de outubro de 2023**, apresentadas apenas como bases comparativas das sociedades empresárias em Recuperação Judicial: PERSONAL SERVICE RECURSOS HUMANOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA.; PERSONAL SERVICE SERVIÇOS TEMPORÁRIOS LTDA.; QUALITY COM. 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.²

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.

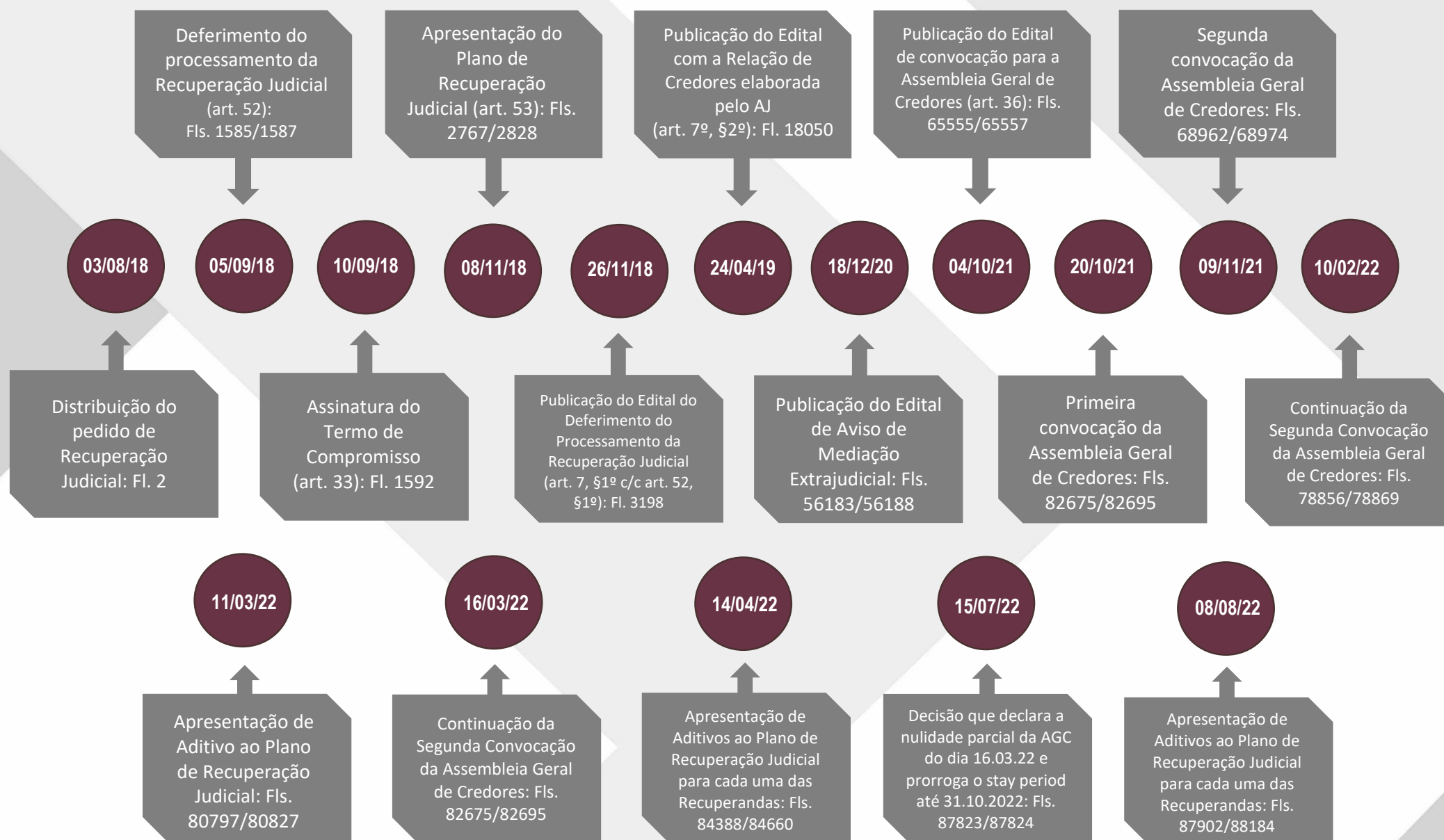
As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

Constatação de Funcionamento

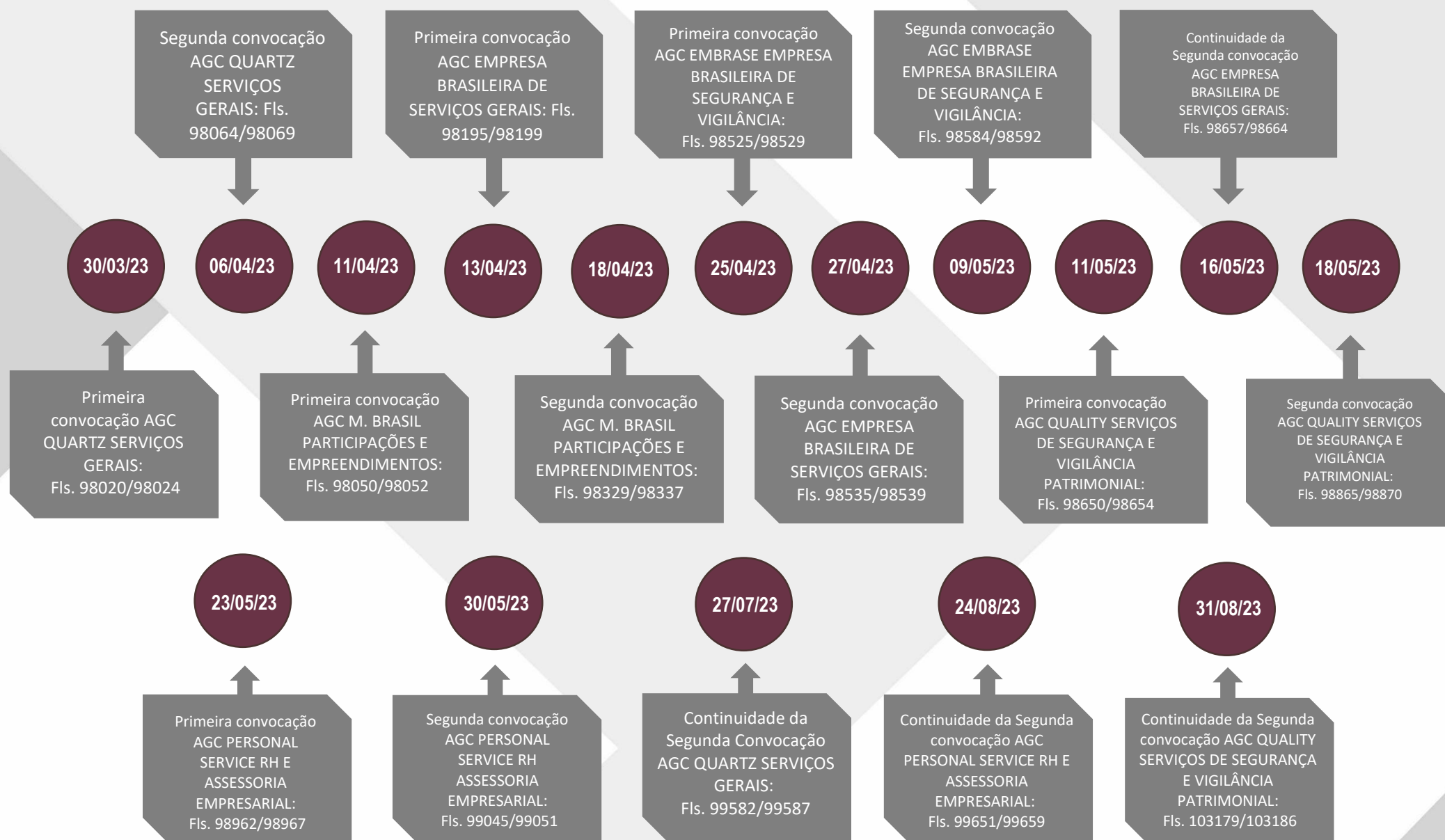
Realizamos contatos telefônicos, trocas de e-mail, diligências presenciais e virtuais como acesso ao endereço eletrônico www.personalservice.com.br e nos levaram a constatar que a Recuperanda se encontra em operação.

² PRJ fls. 2769/2828.

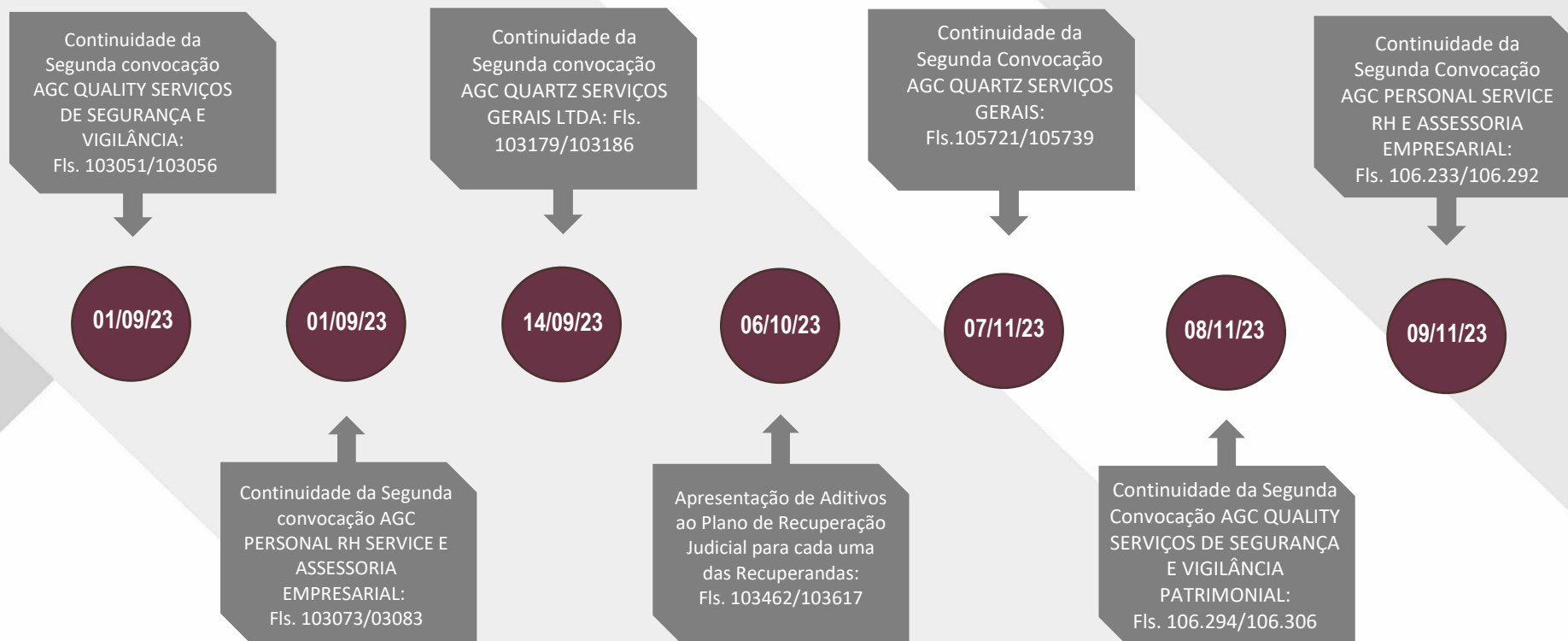
Andamento Processual (continua)



Andamento Processual (continua)



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

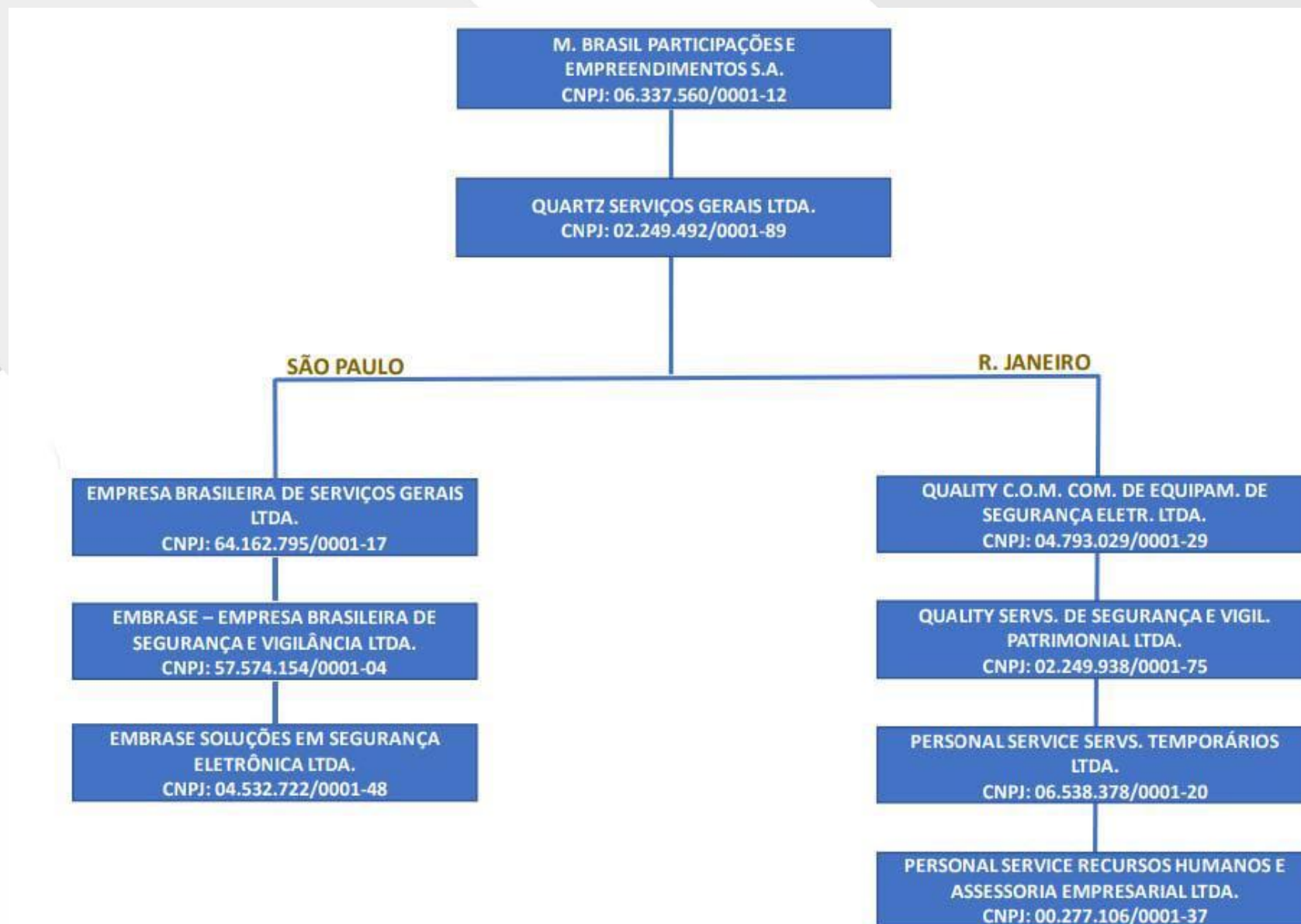
SOCIEDADES EMPRESÁRIAS EM RECUPERAÇÃO SOCIAL					
RECUPERANDAS	CNPJ	CAPITAL SOCIAL (R\$)*	QSA	Estado	STATUS
PERSONAL SERVICE SERVIÇOS TEMPORÁRIOS LTDA.	06.538.378/0001-20	700.000,00	Quality Serv. Seg. e Luiz Carlos Martins	RJ	Ativa
QUALITY C.O.M. COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS DE SEG. ELETRÔNICA LTDA.	04.793.029/0001-29	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 Operacional³



³ Laudo Econômico-Financeiro fl. 2838.

Recomendação CNJ Nº 72, de 19 de agosto de 2020

Em atenção à Recomendação nº 72 do CNJ, a Administração Judicial indica que deixa de protocolar nos autos o Relatório dos Incidentes Processuais tratado no art. 4º eis que as informações indicadas no Anexo IV abarcam dados pessoais protegidos pela Lei nº 13.709/18 (Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD). De todo modo, a AJ encontra-se à disposição para prestar informações e esclarecimentos relativos aos incidentes processuais caso a caso.

ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Ativos, Passivos e Patrimônio Líquido

Para o grupo de contas do **ativo circulante**: Impostos e contribuições a compensar incrementou novos R\$ 1 milhão nos seus saldos contabilizados, ambos entre os meses de setembro e outubro de 2023.

Por fim, a Recuperanda já soma **prejuízos de – R\$ 10,1 milhões** no corrente ano.

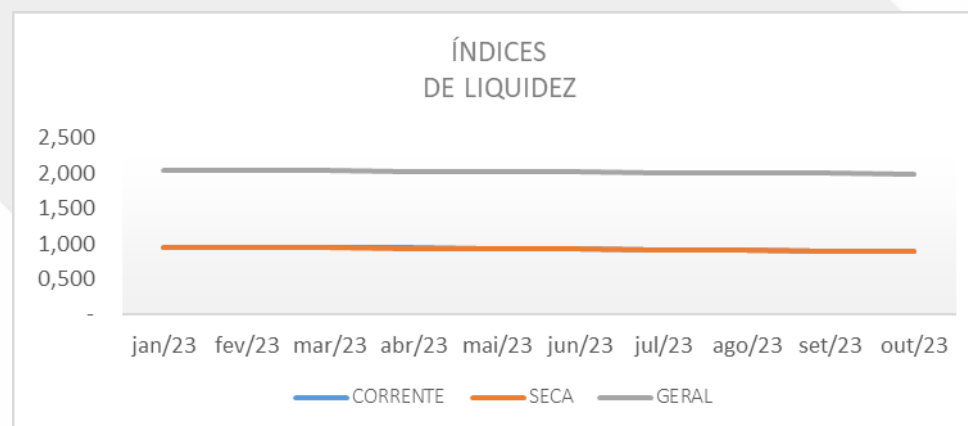
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)											
R\$	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	
ATIVO CIRCULANTE	184.851.931	184.611.384	183.971.780	183.740.098	184.055.256	182.279.701	181.574.554	180.714.623	179.752.809	179.224.741	
Caixa e equivalentes de caixa	658.261	634.100	634.616	634.444	635.287	636.757	630.399	630.284	625.554	629.379	
Contas a receber de clientes	54.321.613	54.494.060	54.494.471	57.249.107	57.197.000	57.114.667	57.300.683	54.271.566	54.712.508	54.664.072	
Impostos e contribuições a compensar	111.048.390	110.294.622	109.740.878	106.351.163	106.505.292	104.734.883	103.835.760	106.116.854	104.860.257	103.778.597	
Adiantamentos concedidos	325.314	423.549	352.262	452.630	188.057	340.688	355.884	91.549	224.016	426.001	
Partes relacionadas	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	158.798	
Estoque de mercadorias	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	176.971	
Despesas antecipadas	-	-	4.200	4.200	4.200	10.783	23.949	15.791	13.334	10.878	
Outras contas a receber	18.162.584	18.429.284	18.409.584	18.712.784	19.189.652	19.106.153	19.092.110	19.252.810	18.981.371	19.380.045	
NÃO CIRCULANTE	420.861.971	421.394.899	421.667.952	421.999.736	422.622.811	423.117.586	423.522.359	423.990.382	424.400.547	424.667.228	
Retenções contratuais	14.285.034	14.351.406	14.404.015	14.374.277	14.418.274	14.465.832	14.512.947	14.545.288	14.555.239	14.606.900	
Depósitos e cauções	54.574.292	54.712.330	54.889.494	55.030.433	55.418.822	55.586.101	55.759.257	55.941.314	56.097.987	56.261.455	
Ativos fiscais diferidos	35.900.047	35.900.047	36.063.721	36.063.721	36.063.721	36.280.166	36.280.166	36.280.166	36.454.207	36.454.207	
Partes relacionadas	13.190.556	13.353.830	13.462.832	13.672.663	13.891.340	14.069.631	14.226.524	14.391.406	14.529.356	14.648.434	
Outros	1306919	1.509.919	1.316.919	1.360.919	1.368.213	1.288.212	1.350.312	1.473.312	1.443.018	1.409.028	
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	
Imobilizado	914.839	877.727	841.974	809.368	774.729	740.575	706.727	673.113	635.600	602.707	
Intangível	30.284	29.641	28.998	28.355	27.712	27.069	26.426	25.783	25.140	24.497	
TOTAL DO ATIVO	605.713.902	606.006.284	605.639.732	605.739.834	606.678.066	605.397.287	605.096.913	604.705.005	604.153.356	603.891.969	
PASSIVO CIRCULANTE	193.373.092	194.243.589	194.766.890	195.815.310	197.904.652	197.542.262	198.150.003	198.728.296	199.660.633	200.169.651	
Fornecedores	36.217.807	36.087.781	36.130.940	36.148.256	36.134.695	36.058.662	36.122.811	36.070.956	36.049.600	35.918.722	
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	
Arrendamentos mercantis	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	8.547	
Obrigações trabalhistas e sociais	39.664.331	40.168.651	40.564.284	41.244.067	43.019.386	42.688.883	42.955.697	43.262.247	44.217.159	44.568.774	
Obrigações tributárias	64.071.241	64.468.115	64.829.018	65.180.223	65.610.926	65.805.043	66.043.250	66.347.394	66.623.795	66.926.145	
Outras contas e despesas a pagar	50.852.328	50.951.656	50.675.262	50.675.378	50.572.259	50.422.287	50.460.859	50.480.313	50.202.693	50.188.624	
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	
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	
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	
Arrendamentos mercantis/emp. financiamentos	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	11.709	
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	
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	
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	
TOTAL DO PASSIVO	295.779.668	296.650.165	297.173.466	298.221.887	300.311.228	299.948.838	300.556.579	301.134.872	302.067.209	302.576.227	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	309.934.234	309.356.120	308.466.267	307.517.948	306.366.839	305.448.449	304.540.335	303.570.134	302.086.148	301.315.743	
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	
Reserva de lucros	8.934.234	8.356.120	7.466.267	6.517.948	5.366.839	4.448.449	3.540.335	2.570.134	1.086.148	315.743	
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	605.713.902	606.006.284	605.639.732	605.739.834	606.678.066	605.397.287	605.096.913	604.705.005	604.153.356	603.891.969	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Índices de Liquidez

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados. 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 uma pequena oscilação, em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, ainda assim, evidenciando **discreta situação de iliquidez**. Tabela e gráfico na sequência evidenciam análises e são autoexplicativas.

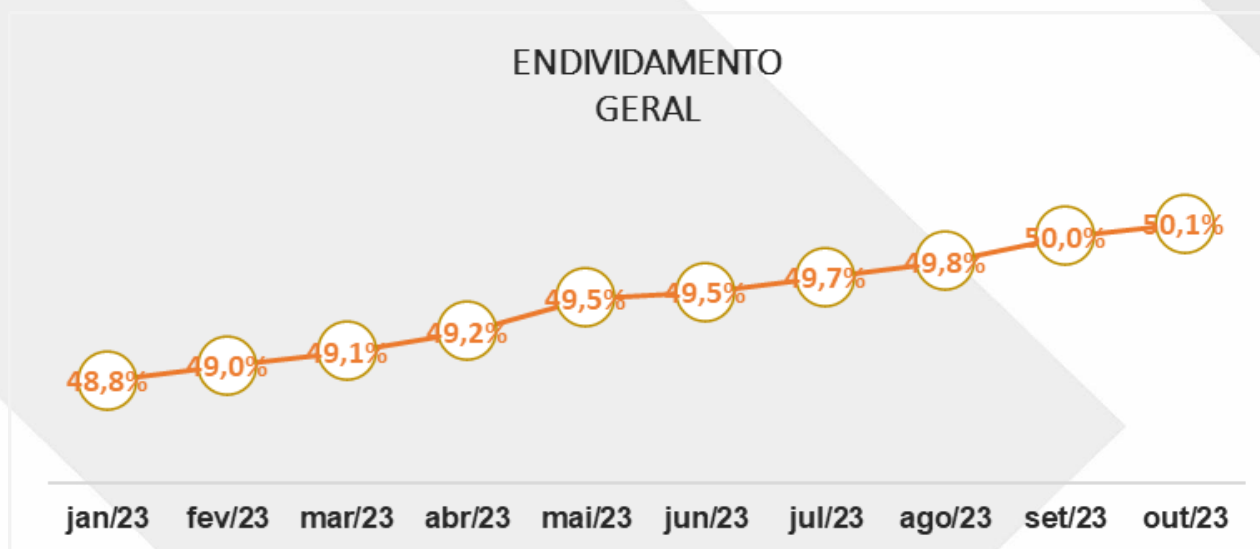
MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
CORRENTE	0,956	0,950	0,945	0,938	0,930	0,923	0,916	0,909	0,900	0,895
SECA	0,955	0,950	0,944	0,937	0,929	0,922	0,915	0,908	0,899	0,894
GERAL	2,048	2,043	2,038	2,031	2,020	2,018	2,013	2,008	2,000	1,996



Endividamento Geral

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

O endividamento atual apresentado pela Recuperanda é **metade** do total dos ativos em todo o período. Na série temporal analisada, o gráfico na sequência ilustra nossa análise.

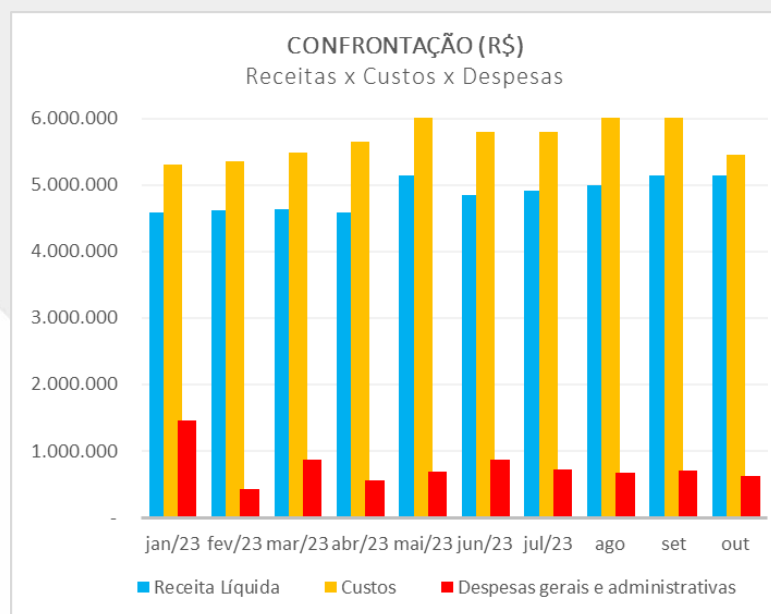


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas, Custos e Despesas

R\$	DRE (Em Reais)										SUBTOTAL 2023
	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	
Receita líquida dos serviços prestados	4.591.492	4.614.404	4.630.956	4.589.561	5.145.110	4.853.210	4.917.658	4.987.734	5.133.504	5.146.456	48.610.085
CPV	(5.307.929)	(5.346.562)	(5.479.901)	(5.654.921)	(6.373.343)	(5.787.922)	(5.797.357)	(6.000.967)	(6.224.355)	(5.450.346)	(57.423.603)
RESULTADO BRUTO	(716.437)	(732.158)	(848.945)	(1.065.360)	(1.228.233)	(934.712)	(879.699)	(1.013.233)	(1.090.851)	(303.890)	(8.813.518)
Gerais e despesas administrativas	(1.454.468)	(434.525)	(872.955)	(550.829)	(693.953)	(874.399)	(726.035)	(678.465)	(711.305)	(616.898)	(7.613.832)
Outras receitas e despesas líquidas	482.150	469.617	497.539	525.261	597.050	535.740	533.741	541.984	-	-	4.183.082
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO E IMPOSTOS	(1.688.755)	(697.066)	(1.224.361)	(1.090.928)	(1.325.136)	(1.273.371)	(1.071.993)	(1.149.715)	(1.802.157)	(920.788)	(12.244.270)
Resultado financeiro	129.960	118.952	170.836	142.608	174.027	138.537	163.878	179.515	144.128	150.384	1.512.825
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO	(1.558.795)	(578.114)	(1.053.525)	(948.320)	(1.151.109)	(1.134.834)	(908.115)	(970.200)	(1.658.029)	(770.404)	(10.731.445)
IRPJ	-	-	120.347	-	-	159.152	-	-	127.971	-	407.470
CSLL	-	-	43.325	-	-	57.295	-	-	46.070	-	146.690
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.558.795)	(578.114)	(889.853)	(948.320)	(1.151.109)	(918.388)	(908.115)	(970.200)	(1.483.988)	(770.404)	(10.177.286)
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
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO POR COTA DO CAPITAL SOCIAL	(0,05)	(0,02)	(0,03)	(0,03)	(0,04)	(0,03)	(0,03)	(0,03)	(0,05)	(0,03)	(0,34)

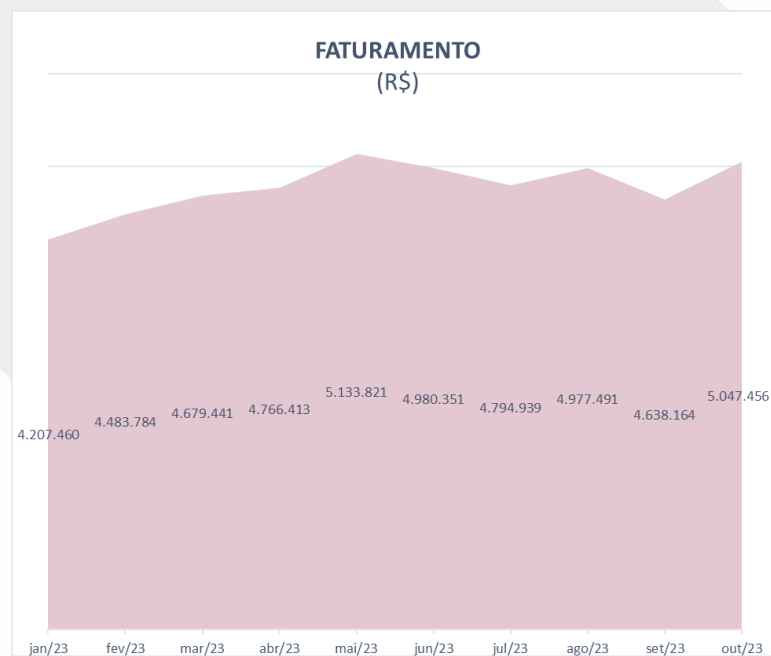
Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.



ANÁLISE DO FATURAMENTO

FATURAMENTO LÍQUIDO - Em Reais (R\$)	
MÊS / ANO	R\$
jan/23	4.207.460
fev/23	4.483.784
mar/23	4.679.441
abr/23	4.766.413
mai/23	5.133.821
jun/23	4.980.351
jul/23	4.794.939
ago/23	4.977.491
set/23	4.638.164
out/23	5.047.456
SUBTOTAL	R\$ 47.709.320

Fonte: Relatórios gerenciais mensais disponibilizados pela Recuperanda.



ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA GERENCIAL

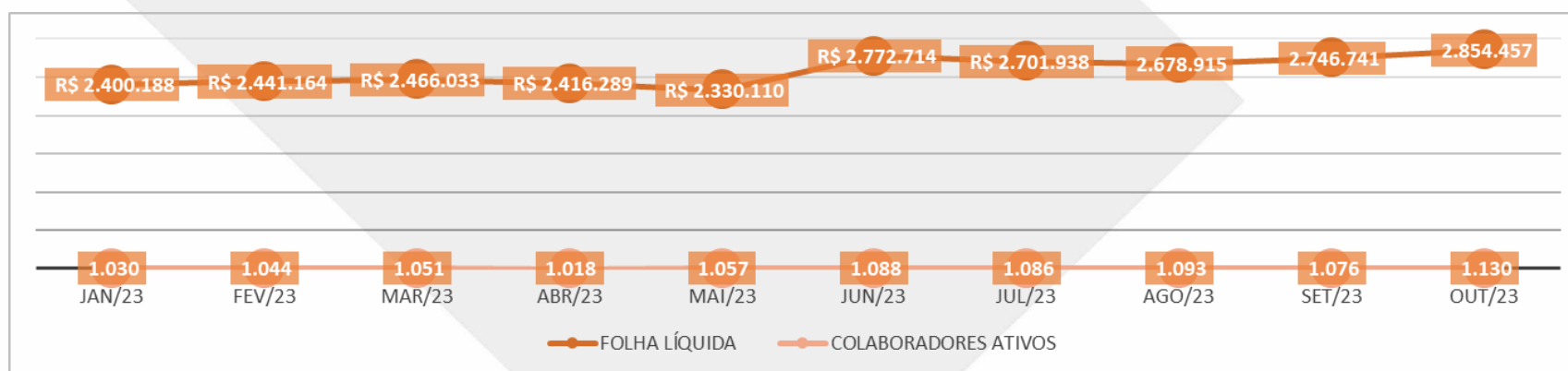
FLUXO DE CAIXA - PERSONAL SERVICE RECURSOS HUMANOS EMP. LTDA - 2023											
Recebimentos (R\$)											
FATURAMENTO MENSAL (R\$)	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	SUBTOTAL
UFRRJ	3.718	271.612	102.296	380.263	-	197.567	190.935	186.414	58.985	135.266	1.527.056
RETENÇÕES UFRRJ	(1.415)	(111.395)	(43.869)	(155.972)	-	(80.117)	(77.377)	(75.993)	(25.116)	(54.266)	(625.520)
SECRETARIA DE SAUDE	3.110.396	3.194.535	3.309.101	3.307.157	3.336.282	3.237.019	3.366.301	3.423.752	3.410.923	3.466.032	33.161.498
RETENÇÕES SES	(339.941)	(352.117)	(408.313)	(358.368)	(467.489)	(350.119)	(361.890)	(502.435)	(497.324)	(514.274)	(4.152.270)
FUNDAÇÃO SAÚDE	1.617.433	1.617.160	1.616.350	1.590.158	2.237.792	1.755.549	1.833.155	1.858.107	1.858.107	1.933.147	17.916.958
RETENÇÕES FUNDAÇÃO SAÚDE	(182.729)	(184.126)	(182.389)	(179.985)	(257.159)	(199.024)	(207.693)	(281.032)	(267.948)	(292.470)	(2.234.556)
DER	-	-	227.829	227.829	227.829	455.658	-	455.658	-	227.829	1.822.633
RETENÇÕES DER	-	-	(45.263)	(44.669)	(45.165)	(89.123)	-	(86.981)	-	(44.806)	(356.007)
TRT	-	77.602	166.908	-	170.657	87.487	85.442	-	40.619	179.960	808.676
RETENÇÕES TRT	-	(29.488)	(63.209)	-	(68.925)	(34.546)	(33.936)	-	(10.337)	(70.647)	(311.089)
SUSEP	-	-	-	-	-	-	-	-	92.967	108.620	201.587
RETENÇÕES SUSEP	-	-	-	-	-	-	-	-	(22.711)	(26.936)	(49.647)
SALDO Diário (R\$)	4.207.460	4.483.784	4.679.441	4.766.413	5.133.821	4.980.351	4.794.939	4.977.491	4.638.164	5.047.456	47.709.320
SAIDAS CRÍTICAS (R\$)											
13 SALÁRIO	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110
ADIANTEAMENTO A FORNECEDOR	4.750	2.700	3.850	3.450	24.400	7.500	4.750	15.868	14.895	3.500	85.663
ALIMENTAÇÕES DIVERSAS - GERAIS E ADM	1.209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.209
ALUGUEL - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	-	1.209	1.255	1.187	1.192	1.187	1.187	1.187	1.407	967	10.779
ALUGUEL - VEICULOS	2.818	2.818	2.818	2.818	2.906	2.906	2.906	2.906	3.083	2.995	28.975
ASSISTÊNCIA MÉDICA - RATEIO NUCLEUS	23.567	23.567	23.257	26.035	29.693	51.771	26.320	25.727	25.548	26.284	281.769
COMBUSTIVEL E LUBRIFICANTES	6.713	6.825	6.763	6.954	8.073	15.475	8.049	8.103	7.960	7.981	82.895
COMISSÕES - DIRETORIA COMERCIAL	14.058	5.010	-	-	-	-	-	-	-	-	19.068
CONDOMINIO	8.196	28.881	10.428	10.072	19.328	24.491	19.605	23.453	34.905	9.110	188.469
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL	-	-	-	-	-	-	400	-	-	-	400
DEPOSITO CAUÇÃO	-	-	-	-	60.000	-	-	-	-	-	60.000
CONSELHOS REGIONAIS	1.035	-	1.979	-	-	-	-	-	-	-	3.014
CUSTAS JUDICIAIS	-	-	-	-	-	-	723	-	2.270	952	3.945
DESP.GERAIS E ADM	18.175	84.935	77.484	23.468	50.053	34.421	41.915	19.761	14.326	15.612	380.149
DESPESA C/ DESLOCAMENTO	830	853	621	878	760	694	715	849	801	571	7.572
EDITAL E CONTRATOS	-	-	19.755	-	-	666	-	-	-	-	20.421
ENERGIA ELETRICA	5.591	5.684	5.881	6.803	5.685	7.501	6.314	4.310	120	4.640	52.529
EPI S	-	2.083	-	-	-	-	-	-	-	-	2.083
EXAMES COMPLEMENTARES	4.382	4.208	2.113	3.260	2.753	4.009	2.707	2.442	3.421	2.097	31.392
FÉRIAS	186.347	142.156	175.814	163.129	200.463	179.325	218.266	178.394	194.747	167.157	1.805.799
FGTS	402.903	258.978	240.629	275.826	272.729	297.126	266.360	271.108	284.776	291.681	2.862.117
FIANÇA BANCARIA	-	-	4.200	-	-	6.583	13.166	-	-	-	23.949
FOLHA DE PAGAMENTO	2.311.638	2.359.057	2.383.279	2.755.721	2.230.880	2.673.184	2.602.498	2.579.295	2.647.211	2.754.928	25.297.690
GRFC (Guia de Rec FG Rescisório)	7.484	2.410	38.061	3.663	16.730	3.038	56.490	367	1.551	35	129.830
HONORARIOS DE ADVOGADOS	70.000	106.891	292.700	155.000	155.000	135.000	170.000	176.000	176.000	176.000	1.612.591
INSS EMPRESA	710.630	844.817	631.390	580.888	752.652	950.566	840.858	834.319	850.367	757.873	7.754.359
ISS - RF	11.391	-	11.391	11.391	22.783	-	34.174	-	11.391	11.847	114.370
MATERIAL DE INFORMATICA	234	-	-	-	524	19	-	-	-	-	777
MULTAS DE TRANSITO	880	-	-	-	-	-	-	-	-	-	880
IPTU	-	-	-	-	-	24.423	-	-	-	-	24.423
IRRF - PJ / ALUGUEL	-	-	-	-	-	177.733	149.089	114.345	108.859	112.990	663.017
MANUTENÇÃO DE SOFTWARE/HARDWARE	-	-	-	-	2.690	-	-	240	-	-	2.930
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - INVEST	-	-	-	-	5.833	5.833	5.833	-	-	-	17.500
MUTUO BRASIL PART E EMPREENDIMENTOS S.A.	1.813	1.813	1.814	1.776	1.743	1.812	1.382	1.525	1.426	2.004	17.108
MUTUO EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEG.	198.483	157.088	101.010	203.128	197.225	171.310	155.511	159.744	134.586	100.790	1.578.875
MUTUO QUALITY SERVIÇOS DE SEG. VIGILANCIA	964	-	-	-	6.757	-	-	3.614	1.937	-	13.272
OUTRAS DESPESAS - NÃO DEDUTIVEIS	103.200	114.731	213.471	97.950	150.493	324.421	232.153	232.024	217.551	197.335	1.883.328
PASSAGENS AEREAS	1.701	1.000	12.509	17.421	11.921	2.090	6.875	6.081	8.735	10.307	78.640
PENSÃO ALIMENTÍCIA	14.431	15.317	15.603	12.401	14.511	15.085	17.224	15.204	17.831	14.541	152.147
RPA - SERVIÇOS DE TERCEIRIZAÇÕES PF	88.551	82.137	136.869	82.364	99.230	200.381	115.430	244.005	99.530	99.530	1.248.026
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO	1.362	1.452	1.452	-	1.452	2.903	1.452	1.452	1.452	1.452	14.427
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	13.858	11.725	10.965	18.989	19.493	10.970	13.412	11.276	13.881	12.490	137.058
SERVIÇOS DE TERCEIRIZAÇÕES PJ	30.792	32.550	31.360	33.437	35.643	28.281	26.905	25.442	29.600	36.376	310.384
SERVIÇOS JURIDICOS	3.844	3.970	3.970	6.776	17.485	3.970	3.970	17.485	3.970	3.970	69.410
TELEFONE/SERVIÇOS TELECOMUNICAÇÕES	3.944	3.440	4.438	3.929	3.916	3.597	3.698	4.313	3.486	4.618	39.379
TRCT (Termo de Resc de Cont de Trabalho)	27.541	38.162	136.625	18.188	174.266	127.135	63.458	3.704	13.695	2.359	605.134
TREINAMENTO / CURSOS / DESENVOLVIMENTO	-	-	-	-	-	895	-	-	850	850	2.595
VALE REFEIÇÃO/ALIMENTAÇÃO	404.060	374.605	437.256	383.549	544.000	470.992	462.654	502.232	466.760	451.021	4.497.130
VALE TRANSPORTE	219.324	193.074	241.972	196.440	244.019	225.507	226.241	245.225	221.677	215.923	2.229.401
XEROX / ENCADERNAÇÃO / GRÁFICAS	600	600	5.370	5.618	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	18.188
OUTRAS	-	-	600.481	271.636	-	-	-	-	-	-	872.117
SALDO Diário (R\$)	4.907.410	4.914.746	5.288.350	5.112.509	5.388.281	6.193.802	5.803.691	5.738.848	5.621.605	5.501.784	54.471.025
NECESSIDADE (R\$)	4.196.780	4.069.929	4.656.960	4.531.621	4.635.628	5.065.503	4.813.744	4.790.184	4.662.380	4.630.921	(6.761.705)
Compensação INSS (R\$)	710.630	844.817	631.390	580.888	752.652	950.566	840.858	834.319	850.367	757.873	5.311.801
COMPENSAÇÃO RRRF (R\$)	-	-	-	-	-	177.733	149.089	114.345	108.859	112.990	326.822
Saldo final c/compensações (R\$)	10.680	413.856	22.481	234.792	498.193	(85.151)	(18.805)	187.307	(24.215)	416.535	1.094.850

ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

FOLHA DE PAGAMENTO - Em Reais (R\$)										
MÊS / ANO	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Secretaria de Estado de Saúde - Ses, UFRJ, Fundação Saúde, DER e TRT	2.311.638	2.359.057	2.383.279	2.333.924	2.230.880	2.673.184	2.602.498	2.579.295	2.647.211	2.754.928
RPA	88.551	82.107	82.754	82.364	99.230	99.530	99.439	99.620	99.530	99.530
FOLHA LÍQUIDA	R\$ 2.400.188	R\$ 2.441.164	R\$ 2.466.033	R\$ 2.416.289	R\$ 2.330.110	R\$ 2.772.714	R\$ 2.701.938	2.678.915	2.746.741	2.854.457

COLABORADORES										
MÊS / ANO	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Secretaria de Estado de Saúde - Ses, UFRJ, Fundação Saúde, DER, TRT e SUSEP	1.016	1.030	1.037	1.004	1.043	1.074	1.072	1.079	1.062	1.116
RPA	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14
COLABORADORES ATIVOS	1.030	1.044	1.051	1.018	1.057	1.088	1.086	1.093	1.076	1.130

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, 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.⁴

⁴ PRJ fls. 2790/2791.

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).

Esclarecimentos prestados pela Recuperanda

Questionamento AJ: Disponibilização dos extratos bancários das Recuperandas: BRASIL PART.; EMBRASE EMPRESA BRASILEIRA DE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA 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 contratos formalizados, contendo cláusulas remuneratórias, assinados por testemunhas com firmas reconhecidas e registrados nos respectivos órgãos competentes.

Resposta Brenda: Conforme informado, as empresas não possuem conta corrente com movimentação. Está linha de mutuo foi criada somente para classificação contábil. A única empresa que possui movimentação financeira é a **Personal Service**.

Questionamentos AJ: Para o grupo de contas do ativo circulante, **Contas a receber de clientes** decresceu -R\$ 2,5 milhões; e **Impostos e contribuições a compensar** incrementou R\$ 1 milhão nos seus saldos contabilizados, ambos entre os meses de julho e setembro de 2023. Já no grupo de contas do passivo circulante, **Obrigações trabalhistas e sociais incrementou** R\$ 1,2 milhão nos seus saldos atuais registrados no mesmo período.

Resposta Regina: No grupo de contas a receber de clientes, temos uma conta de “clientes a faturar”, que tem o objetivo de registrar as receitas na devida competência, ou seja, serviços já prestados e ainda não faturados. Quando a Nota Fiscal destes serviços é emitida, os valores a faturar são revertidos. No mês de abril/23 a reversão referente a Nota Fiscal da Secretaria de Saúde do Estado do Rio de Janeiro no valor de R\$ 2.914.683,13 foi contabilizada indevidamente no grupo de **Impostos e contribuições a compensar**, e somente o mês de agosto foi

identificado e corrigido o erro. Se retornamos o acerto para o mês de abril, podemos verificar que os grupos de contas têm saldos quase sem variação.

No mês de agosto foi implantado o novo contrato de prestação de serviços junto a SUSEP – Superintendência de Seguros Privados, com folha de pagamento proporcional aos dias trabalhados e no mês de setembro folha de pagamento integral. Também no mês de setembro, no contrato da SAMU ocorreram aumento de 10 (dez) postos de trabalhos, promoções, horas extras e outros adicionais que aumentou o valor da folha de pagamento deste contrato. Os aumentos listados tem reflexo nas provisões de férias e de décimo terceiro salário e nas provisões de despesas de INSS e FGTS sobre as provisões de férias e décimo terceiro salário.

Quanto aos valores das **outras receitas líquidas**, são referentes aos créditos mensais de PIS e COFINS. Como o trabalho de revisão destes créditos estão sendo acatados pela Receita Federal, passamos a abater a Provisão de **PIS e COFINS a Recuperar** (impostos e contribuições a compensar) feita em 2018 e 2019.

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		Período	Status
#	ATIVOS		
RESULTADOS e FLUXOS DE CAIXA			
1	Esclarecer e formalizar com <u>contratos e/ou notas fiscais</u> , cruzando para os extratos bancários da c/c do Bradesco , demonstrar classificação nos <u>Fluxos de Caixa e DRE</u> , escrituração contábil das diversas transações.	Atual	Sob análise do AJ

É o relatório.

Rio de Janeiro, 30 de novembro de 2023.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi

Nathalia de Oliveira Louzada

CRC RJ 099030/O-5

CRC RJ 028396/E



Para visualizar documentos e relatórios anteriores acessar o QR Code