

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP****Exibição de Documento**
Processo nº 0010300-12.2023.8.26.0100

GATEKEEPER CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA., nomeada Administradora Judicial nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** distribuída por **BS TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA**, tombada sob o nº 1132347-05.2022.8.26.0100, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar o **RELATÓRIO MENSAL relativo ao exercício do mês de Julho de 2023**, nos termos determinados e em conformidade com a Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça e com o Comunicado CG 786/2020 da Corregedoria Geral da Justiça do estado de São Paulo.

São Paulo/SP, 13 de setembro de 2023

Rodrigo Cahu Beltrão
Advogado
OAB-SP 357.559**Tarcísio de Souza Neto**
Advogado
OAB-SP 423.711**Débora Gouveia da Fonte**
Advogada
OAB/PE 59.965



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE
JULHO DE 2023



Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	4
1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM JULHO/2023.....	4
2. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	4
2.1. HISTÓRICO DE ATIVIDADES.....	5
2.2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA	6
2.3. SEDE	6
2.4. ESTUDO DO MERCADO E INDICADORES	7
3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS	8
3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL.....	8
3.1.1. ATIVO	9
3.1.2. PASSIVO	13
3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS.....	16
3.3. INDICADORES.....	19
4. FLUXO DE CAIXA	20
5. FATURAMENTO.....	21
6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS	21
7. SITUAÇÃO FISCAL.....	22
7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL.....	22
7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS.....	23
7.3 . CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF.....	23
8. ENDIVIDAMENTO TOTAL	24
8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	24
8.2. ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	24
9. FATOS RELEVANTES	25
10. CRONOGRAMA PROCESSUAL	25
12. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	26



1. INTRODUÇÃO.

Este **Relatório de Atividades** traz informações sobre atividades rotineiras, assim como dados relativos às visitas *in loco*, informações contábeis, de pessoal, além da análise feita sobre os documentos juntados aos autos pela Recuperanda, bem como dos que foram enviados diretamente a esta Administradora Judicial e eventos processuais relevantes ocorridos.

Importante destacar que a estrutura do presente relatório atende ao determinado na Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça e Comunicado CG 786/2020 da Corregedoria Geral da Justiça do estado de São Paulo, os quais dispõem sobre a padronização dos relatórios apresentados pelo administrador judicial em processos de recuperação empresarial.

Cabe mencionar, ainda, que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca das suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas determinadas na Lei nº 11.101, de 2005.

Com essas considerações, esta Administradora Judicial nomeada passa a apresentar o seu **Relatório**.

1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM JULHO/2023.

Em 31/07/2023, às fls. 6.882/6.888, juntada aos autos a minuta do edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05.

2. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

A Requerente, conforme consta em Emenda à Inicial (Fls. 346/384), exerce atividade empresária de modo regular desde 17/02/2000, e está regularmente registrada no formato atual desde 08/04/2004.



Ao longo de sua história, a Recuperanda informa que se consolidou como importante empresa de modernização da gestão da informação, devido ao seu alto grau de especialização no fornecimento de soluções para integração dos seus clientes com o mercado e seu público-alvo.

2.1. HISTÓRICO DE ATIVIDADES

Conforme já relatado anteriormente, a Recuperanda **BS Tecnologia e Serviços Ltda**, fundada em 2000 e constituída sob a forma de sociedade limitada, atua na área de fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros, suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação, atividades de consultoria em gestão empresarial, prestando serviços a diversos órgãos e empresas públicas.

Ademais, alega ter se consolidado como importante empresa de modernização da gestão da informação.

Conta a requerente que, no ano de 2013, sagrou-se vencedora de uma licitação do Banco do Brasil, para ingressar no mercado de cobrança via *call center*, atividade que vem desempenhando até hoje. Seu alto grau de especialização para entrega de soluções aos seus clientes a mantém entre as mais capacitadas prestadoras dos serviços no mercado em que concorre.

Nesta trajetória, a Requerente ofereceu serviços para o mercado financeiro, estabelecendo importantes parcerias com a Caixa Econômica Federal, Banco Real, Bandepe, Banco de Boston e Banco do Brasil, realizando serviços de microfilmagem de documentos e cheques, de atendimento via *call center* e via multicanais, para as regiões sudeste e nordeste, tendo como aliado das inovações tecnológicas o serviço humano de cobrança.



2.2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

No ano de 2014 o controle societário da Requerente foi transferido a uma holding patrimonial denominada MKS PARTICIPAÇÕES S.A. – CNPJ/ME 05.361.565/0001-18, cujo único ativo são as cotas sociais da Requerente.

Em 31/10/2022 foi realizado o 32º Aditivo ao Contrato social da requerente, que destituiu o antigo administrador da sociedade, a saber, Sr. Antonio Lopes Ferreira Junior e nomeou o atual administrador da sociedade, Sr. Odervald Urbano dos Santos Filho.

Ademais, verifica-se que o quadro societário passou a ser composto apenas pela única sócia MKS PARTICIPAÇÕES S.A, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/ME sob o nº 05.361.565/0001-18, a qual possui os seguintes diretores: Sr. Odervald Urbano dos Santos Filho e o Sr. Ivalmar Tupinamba Santos, eleitos em 29/10/2021 e reeleitos em 23/02/2022.

A Recuperanda possui capital social de **R\$ 4.450.000,00** (quatro milhões quatrocentos e cinquenta mil reais).

2.3. SEDE

A sede da Recuperanda está localizada na **cidade de São Paulo, na Avenida Paulista, 2202, 12º andar, conjunto 121, Cerqueira Cesar, São Paulo/SP, CEP 01310-932**. Em São Paulo, hoje, encontra-se basicamente um apoio para reuniões, por não ter nenhum contrato ativo na localidade da sede.

Ademais, restou observado que a empresa possui 3 (três) filiais ativas conforme 32ª alteração e consolidação do contrato social: **i)** filial situada na Avenida Nossa Senhora de Copacabana, 613 – sala 502, Edifício



Pitágoras – Copacabana CEP 22050-002 – Rio de Janeiro – RJ, registrada sob o NIRE 33901179164 e inscrita no CNPJ 03.655.231/0002-02; **ii)** filial situada na Quadra CLN 309 Bloco B, Número 56 – sala 204 e 218 – Bairro: Asa Norte – CEP: 70755-520 – Brasília – DF, registrada sob NIRE 53900345911 e inscrita no CNPJ 03.655.231/0004-74, a qual possui maior número de contratos ativos atualmente, e por fim, **iii)** filial situada na SCS Quadra 08, Bloco-B-50 – 2º Subsolo – Venâncio Shopping – Asa Sul – CEP 70.333-900 – Brasília – DF, inscrita no CNPJ 03.655.231/0001-17.

2.4. ESTUDO DO MERCADO E INDICADORES

De acordo com a Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) de junho 2023, divulgada pelo IBGE em 10/08/2023, último índice divulgado, o setor de serviços variou somente 0,2% (zero vírgula dois por cento) na passagem de maio para junho.

Essa é a segunda taxa positiva seguida do setor, que acumula alta de 1,6% (um vírgula seis por cento) nesse período. Com isso, ele opera 12,1% (doze vírgula um por cento) acima do patamar pré-pandemia, registrado em fevereiro de 2020, e apenas 1,5% (um vírgula cinco por cento) abaixo do ápice da série histórica da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS), atingido em dezembro do ano passado.

No primeiro semestre do ano, o setor acumula alta de 4,7% (quatro vírgula sete por cento), e nos últimos 12 meses, de 6,2% (seis vírgula dois por cento).

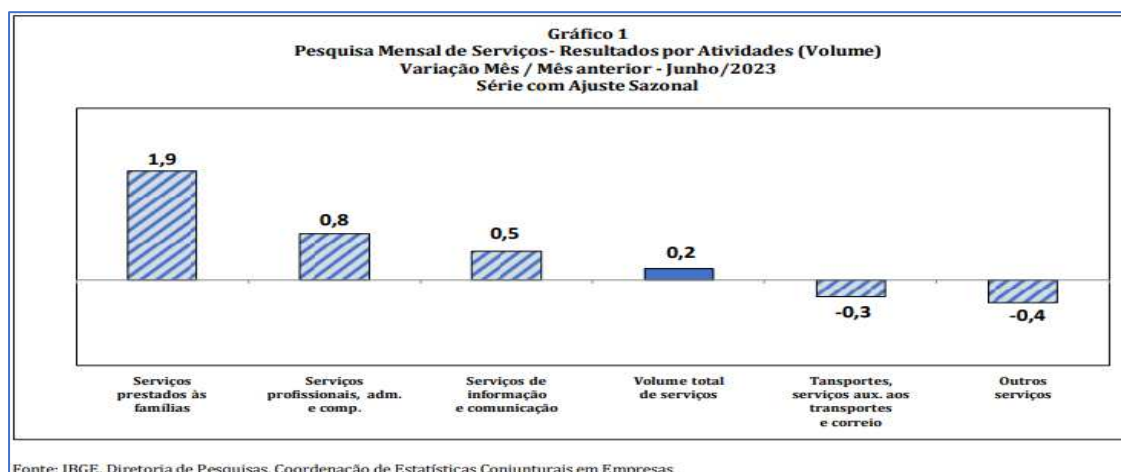


Os serviços profissionais, administrativos e complementares e os serviços de informação e comunicação cresceram 0,8% (zero vírgula oito por cento) e 0,5% (zero vírgula cinco por cento), respectivamente.¹:

Tabela 1
Pesquisa Mensal de Serviços
Indicadores do Volume de Serviços, segundo as atividades de divulgação
Junho 2023 - Variação (%)

Atividades de Divulgação	Mês/Mês anterior (1)			Mensal (2)			Acumulado	
	ABR	MAI	JUN	ABR	MAI	JUN	No ano (3)	Em 12 meses (4)
Volume de Serviços - Brasil	-1,6	1,4	0,2	2,8	5,0	4,1	4,7	6,2
1. Serviços prestados às famílias	1,1	1,0	1,9	2,8	2,4	5,8	5,8	10,2
2. Serviços de informação e comunicação	-1,0	0,8	0,5	4,0	4,9	5,6	5,3	4,5
3. Serviços profissionais, administrativos e complementares	-0,5	-0,7	0,8	4,5	3,8	3,5	4,4	5,8
4. Transportes, serviços auxiliares aos transportes e correio	-4,3	2,2	-0,3	2,0	7,2	4,7	5,6	9,1
5. Outros serviços	-1,0	0,8	-0,4	-0,7	0,7	-1,4	0,0	0,0

Fonte: IBGE, Diretoria de Pesquisas, Coordenação de Estatísticas Conjunturais em Empresas.
 (1) Base: mês imediatamente anterior - com ajuste sazonal (3) Base: igual período do ano anterior
 (2) Base: igual mês do ano anterior (4) Base: 12 meses anteriores



3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

A base para a elaboração deste Relatório Mensal de Atividades é o mês de competência de **julho de 2023**.

3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL

¹https://ftp.ibge.gov.br/Comercio_e_Servicos/Pesquisa_Mensal_de_Servicos/Fasciculo_Indicadores_IBGE/pms_202306ca_derno.pdf



O Balanço Patrimonial é uma demonstração da posição patrimonial e financeira de uma empresa em determinada data (posição estática).

Dentro desse contexto, a Recuperanda apresentou os relatórios contábeis/gerenciais que nos permitiram verificar a situação financeira e patrimonial, com base em informações e dados fornecidos pela própria Recuperanda, de caráter quantitativo e qualitativo.

3.1.1. ATIVO

Ao proceder com a análise vertical dos Balanços Patrimoniais Comparativos da Recuperanda, esta Administradora Judicial percebeu que continuam em destaque as seguintes contas de **Ativo Total**:

- Clientes (7,5%)
- Garantias Contratuais e Cauçionamentos (5,1%)
- Despesas a Antecipadas (10,8%)
- Outras Contas (12,2%)
- Valores em Conciliação (25,2%)
- Valores em Contingência (32,4%)



ATIVO em R\$	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	%AV	%AH
CIRCULANTE										
Disponibilidades	601.097	618.541	569.434	640.068	503.099	511.970	529.679	562.622	0,2%	6,2%
Clientes	13.214.926	12.806.159	12.863.615	14.586.142	14.682.801	14.665.983	17.357.155	17.366.577	7,5%	0,1%
Créditos	9.139.873	8.999.946	8.851.909	9.163.956	9.141.701	9.090.171	9.205.488	9.011.298	3,9%	-2,1%
Adiantamentos a Fornecedores	261.329	324.355	295.547	280.176	267.547	271.118	271.118	317.639	0,1%	17,2%
Crédito com Terceiros	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	0,0%	0,0%
Créditos de Funcionários	28.352	28.352	28.352	28.352	28.352	28.087	28.087	28.087	0,0%	0,0%
Impostos e Contribuições a Recuperar	8.467.585	8.264.632	8.145.403	8.472.821	8.463.195	8.407.952	8.522.964	8.282.254	3,6%	-2,8%
Antecipações a Recuperar	324.018	324.018	324.018	324.018	324.018	324.424	324.729	324.729	0,1%	0,0%
Investimentos	12.273.699	11.905.732	11.788.663	11.790.470	11.790.470	11.790.470	11.790.470	11.790.470	5,1%	0,0%
Investimentos	120.000	120.000	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Bens Recebidos	-	-	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Garantias Contratuais e Cauçionamentos	12.153.699	11.785.732	11.785.732	11.787.539	11.787.539	11.787.539	11.787.539	11.787.539	5,1%	0,0%
Despesas do Exercício Seguinte	111.869.702	111.908.748	111.957.202	111.964.717	111.964.497	111.963.584	111.963.569	111.963.569	48,2%	0,0%
Despesas Antecipadas	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	10,8%	0,0%
Outras Contas	28.219.881	28.258.927	28.307.382	28.314.897	28.314.676	28.313.763	28.313.749	28.313.749	12,2%	0,0%
Valores em Conciliação	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	25,2%	0,0%
Total do Ativo Circulante	147.099.298	146.239.126	146.030.824	148.145.355	148.082.568	148.022.178	150.846.361	150.694.537	64,9%	-0,1%
NÃO CIRCULANTE										
Valores em Contingência	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	32,5%	0,0%
Imobilizado Líquido	6.842.865	6.749.246	6.655.615	6.561.983	6.468.352	6.374.721	6.281.089	6.187.458	2,7%	-1,5%
Intangível Líquido	32.059	30.120	28.181	26.242	24.303	22.364	20.425	18.486	0,0%	-9,5%
Total do Ativo Não Circulante	82.261.425	82.165.867	82.070.296	81.974.726	81.879.156	81.783.585	81.688.015	81.592.445	35,1%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	229.360.723	228.404.992	228.101.120	230.120.081	229.961.723	229.805.764	232.534.376	232.286.982	100,0%	-0,1%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Em julho de 2023, o **Grupo de contas “Ativo Circulante”**, representou **64,9%** (sessenta e quatro vírgula nove por cento) do **Ativo Total**, que monta em R\$ 232 milhões (duzentos e trinta e dois milhões de reais).

Neste grupo, conforme já indicado nos relatórios anteriores, a conta contábil “Valores em Conciliação” permanece sendo a mais representativa, no montante de R\$ 58,6 milhões (cinquenta e oito milhões e seiscentos mil reais), representando **25,2%** (vinte e cinco vírgula dois por cento) do **Ativo Total**.

Destacamos que não houve alteração de saldo na referida conta entre os meses de janeiro a julho de 2023. Ao ser questionada sobre o trabalho de conciliação que necessita ser realizado, a Recuperanda informou que permanece sem acesso aos documentos contábeis dos exercícios anteriores à



2022, que foram sonegados pela antiga administração e são objeto da ação em face do antigo fornecedor de software.

Além disso, a Recuperanda realizou cotação de serviço de auditoria contábil financeira para efetuar a conciliação da conta Valores em Conciliação, porém ainda não dispõem de recursos para assumir este custo.

O grupo de contas “**Disponibilidades**” apresentou um aumento de saldo de R\$ 32 mil (trinta e dois mil reais), devido à elevação da conta “Meios de Pagamento”.

A conta que tem maior representatividade desse grupo é a de “Aplicação Curto Prazo”, que representa 88% (oitenta e oito por cento) do total das Disponibilidades. Conforme já registrado em relatório anteriores, a maior parte do saldo de Aplicações Financeiras está concentrado em uma operação de “VGBL Vida e Previdência” e “Consórcio” junto ao Bradesco, o que interfere na interpretação dos indicadores de liquidez.

Dando sequência, o saldo da conta contábil de julho de 2013 de “**Clientes**” é o valor de R\$ 17,3 milhões (dezessete milhões e trezentos mil reais), e que representa 7,5% (sete vírgula cinco por cento) do **Ativo Total**, apresentou uma variação leve de 0,1% (zero vírgula um por cento) quando realizado o comparativo o mês anterior.

Quando confrontado o saldo contábil com a posição financeira “Relação de Nota Fiscal Emitida até julho de 2023 – Contas a Receber”, cujo total foi de R\$ 18.037.368,87 (dezoito milhões trinta e sete mil trezentos e sessenta e oito reais e oitenta e sete centavos), nota-se uma divergência a menor em R\$ 670.791,72 (seiscentos e setenta mil, setecentos e noventa e um reais e setenta e dois centavos).



O fato demonstra que **ainda não foram sanadas** as divergências entre o relatório gerencial do Contas a Receber e o saldo contábil, como apontado em nossos relatórios anteriores.

Seguindo a ordem de grandeza, identificamos a conta contábil “Garantias Contratuais e Cauçionamentos” no montante de R\$ 11,7 milhões (onze milhões e setecentos mil reais), que representa 5,1% (cinco vírgula um por cento) do **Ativo Total** do mês de julho de 2023. Nota-se que **não ocorreu alteração** de saldo entre os meses de janeiro a julho de 2023.

Tanto a conta de “Despesas Antecipadas”, como a conta denominada “Outras Contas” não apresentaram alterações de saldos. Ressalta-se que essas contas somente foram evidenciadas no balanço após os ajustes mencionados no relatório de junho de 2023, de modo que elas representam 10,8% (dez vírgula oito por cento) e 12,2% (doze vírgula dois por cento), respectivamente, do Ativo Total.

No grupo de contas “**Ativo Não Circulante**”, destaca-se a conta contábil “Valores em Contingência”, com saldo de R\$ 75,3 milhões (setenta e cinco milhões e trezentos mil reais), o que representa **32,5%** (trinta e dois vírgula cinco por cento) do **Ativo Total**. A Recuperanda nos informou que, por orientação do jurídico da empresa, a conta contábil registra o “Contas a Receber” junto aos clientes “CEF/BA” e “CEF/CE”.

Por fim, temos as contas contábeis “**Ativo Imobilizado**” e “**Ativo Intangível**” que, em julho de 2023, apresentaram movimentações referentes à apropriação mensal da depreciação e/ou amortização:



Imobilizado e Intangível	jul/23	jul/23	jul/23
Imobilizado	10.238.598	(4.051.140)	6.187.458
Equipamentos, Máquinas e Instalações	2.172.151	(854.455)	1.317.696
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	3.666.047	(1.188.889)	2.477.158
Computadores e Periféricos	1.212.261	(1.002.429)	209.833
Benfeitorias em Imóvel de Terceiros	360.915	(234.783)	126.132
Instalações	2.827.225	(770.585)	2.056.640
Intangível	116.341	(97.855)	18.486
Direito de Uso Software	116.341	(97.855)	18.486
Total	10.354.940	(4.148.996)	6.205.944

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Ademais, ao ser questionada por essa Administradora Judicial quanto à ausência de algumas informações no controle de ativos, tais como fornecedores, números de notas fiscais ou valor de aquisição, a Recuperanda informou que os ativos “[a]tualmente são objetos de ação de Obrigação de Fazer a ser brevemente proposta em face Synergie Consultoria Ltda., inscrita no CNPJ/ME sob o nº 96.620.257/0001-15, vez que esta fornecia sistema de armazenamento de toda a documentação contábil e operacional para a Recuperanda, e, indevidamente, em razão das dificuldades financeiras apresentadas por esta, bloqueou seu acesso, impossibilitando a coleta de tais informações”.

3.1.2. PASSIVO

Ao proceder à análise dos Balanços Patrimoniais Comparativos ajustados da Recuperanda, esta Administradora Judicial percebeu que continuam em destaque as seguintes contas de **Passivo Total**:

- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias (8,6%)
- Empréstimos e Financiamentos (10,7%)
- Valores em Conciliação (27%)
- Provisão de Contingência (42,9%)



PASSIVO	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	%AV	%AH
CIRCULANTE										
Fornecedores	3.844.049	3.697.553	3.786.072	3.757.221	3.858.512	3.934.171	4.034.252	4.097.177	1,8%	1,6%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	18.877.493	18.734.919	19.208.320	19.980.909	19.958.114	19.977.528	20.067.657	19.991.084	8,6%	-0,4%
Obrigações Fiscais	2.137.006	2.167.697	2.214.170	2.301.483	2.337.859	2.305.959	2.559.187	2.523.504	1,1%	-1,4%
Parcelamento de Impostos	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	0,5%	0,0%
(-) Encargos Parcelamentos	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	-0,2%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	9,0%	0,0%
Empréstimos a Terceiros	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	0,0%	0,0%
Outras Obrigações	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	2,0%	0,0%
Crédito com Terceiros	662.808	632.808	426.308	1.115.957	767.313	1.193.723	1.546.293	1.858.584	0,8%	20,2%
Remessa de Mercadoria	-	-	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Provisões de Natureza Trabalhista	-	89.300	258.385	255.781	301.756	351.804	327.041	327.734	0,1%	0,2%
Total Passivo Circulante	51.795.663	51.596.585	52.170.492	53.688.588	53.500.791	54.040.424	54.811.668	55.075.320	23,7%	0,5%
NÃO CIRCULANTE										
Parcelamento de Impostos	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	1,5%	0,0%
(-) Encargos S/ Parcelamentos	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	-0,4%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	4.070.837	4.070.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	1,7%	0,0%
Valores em Conciliação	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	27,0%	0,0%
Provisões	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	42,9%	0,0%
Total Passivo Não Circulante	168.885.196	168.885.196	168.765.196	168.765.196	168.765.196	168.765.196	168.765.196	168.765.196	72,7%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
Capital Social	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	1,9%	0,0%
Reservas de Lucros	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	2,4%	0,0%
Prejuízo Acumulado	(1.343.760)	(2.100.413)	(2.858.192)	(2.357.328)	(2.327.888)	(3.023.481)	(1.066.112)	(1.577.158)	-0,7%	47,9%
Total do Patrimônio Líquido	8.679.864	7.923.211	7.165.432	7.666.296	7.695.736	7.000.143	8.957.512	8.446.466	3,6%	-5,7%
PASSIVO TOTAL	229.360.723	228.404.992	228.101.120	230.120.081	229.961.723	229.805.764	232.534.376	232.286.982	100,0%	-0,1%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

No **Passivo Circulante**, a conta que tem maior representatividade é a conta de “Empréstimos e Financiamentos”, no montante de R\$ 20,7 milhões (vinte milhões e setecentos mil reais), representando 9% (nove por cento) do **Passivo Total**. Já no **Passivo Não Circulante**, a referida conta representou 1,7% (um vírgula sete por cento) do **Passivo Total**, no valor de R\$ 3,9 milhões (três milhões e novecentos mil reais).

Foi possível observar que, também em julho de 2023, a Recuperanda firmou Contrato de Empréstimos em Dinheiro e Contrato de Antecipação de Levantamento de Depósitos Judiciais junto à empresa AFP – Assessoria Financeira e Participações Ltda, referente às seguintes operações, que montam em R\$ 312 mil (trezentos e doze mil reais):



Data do Recebimento	Valor Recebido
05/07/2023	R\$ 32.854,00
06/07/2023	R\$ 32.146,00
06/07/2023	R\$ 65.843,32
19/07/2023	R\$ 35.000,00
20/07/2023	R\$ 50.000,01
24/07/2023	R\$ 3.900,00
28/07/2023	R\$ 92.546,87
Total	R\$ 312.290,20

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Já a conta contábil “**Fornecedores**” tem saldo de R\$ 4 milhões (quatro milhões de reais), e apresentou uma variação positiva de 1,6% (um vírgula seis por cento) em relação a junho de 2023.

Outra conta contábil com expressividade é a de “**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**”, apresentando um montante de R\$ 19,9 milhões (dezenove milhões e novecentos mil reais), sendo o seu saldo composto por: INSS a Recolher, FGTS a Recolher, Salários a Pagar, Rescisões a Pagar, que representa **8,6%** (oito vírgula seis por cento) do **Passivo Total**.

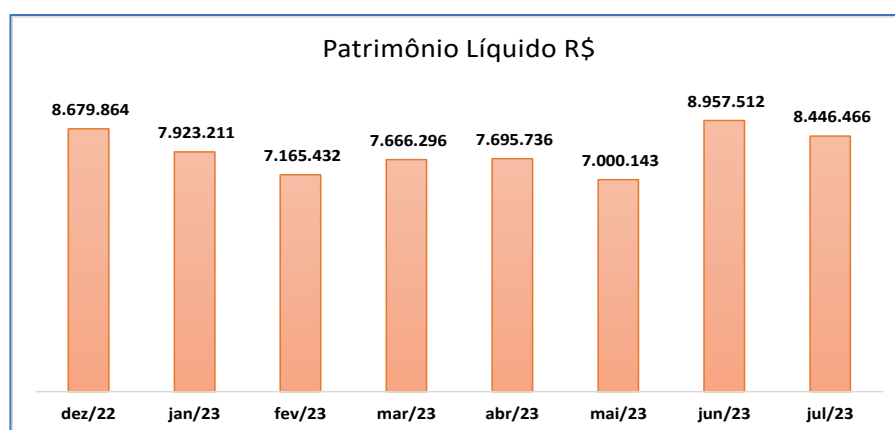
Assim como no **ATIVO**, o **Passivo Não Circulante** apresentou contas contábeis como “Valores em Conciliação” e “Provisões de Contingência”. A Recuperanda informou que na conta contábil “Valores em Conciliação” estão registrados: “[o]s valores presentes nesta conta estão em processamento. A Conta a2 Contabilidade e Gestão assumiu as atividades da BS Tecnologia no mês de julho de 2022, por isto, ainda está sendo feito o processo de escrituração dos meses anteriores à troca de contabilidade”, porém, ainda não apresentou um prazo para regularização dos respectivos registros.

Já em relação à conta “Provisões de Contingência”, os registros foram recomendados pelo jurídico da empresa.



O **Patrimônio Líquido**, com os ajustes realizados em 2022, a Recuperanda reverteu o Passivo a Descoberto de R\$ 16 milhões (dezesesseis milhões de reais) para um Patrimônio Líquido positivo de R\$ 8,6 milhões (oito milhões e seiscentos mil reais) em dezembro. Em julho de 2023, o grupo representa 3,6% (três vírgula seis por cento) do **Passivo Total**.

O **Patrimônio Líquido**, ainda, apresenta um saldo médio de R\$ 7,9 milhões (sete milhões e novecentos mil reais) no período de dezembro de 2022 a julho de 2023.



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS

A Demonstração de Resultado tem por finalidade evidenciar a formação do lucro ou prejuízo do período em análise, mediante a confrontação das receitas realizadas com as despesas incorridas, apontando a situação econômica da empresa.

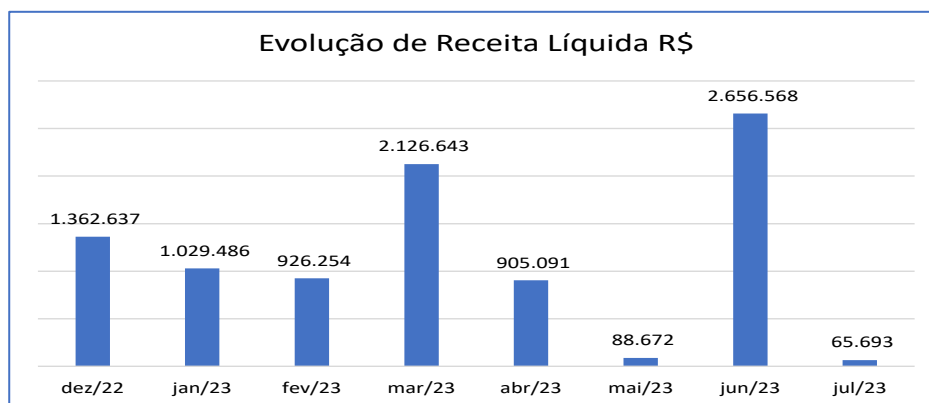
Nesse sentido, quanto às **Demonstrações de Resultados** (mensal), esta Administradora Judicial realizou a análise horizontal com o objetivo de identificar as variações existentes entre os meses de junho a julho de 2023, verificando que:



DRE em R\$	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	%AV	%AH
RECEITA LÍQUIDA	1.362.637	1.029.486	926.254	2.126.643	905.091	88.672	2.656.568	65.693	100,0%	-97,5%
CUSTOS	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
LUCRO BRUTO	1.362.637	1.029.486	926.254	2.126.643	905.091	88.672	2.656.568	65.693	100,0%	-97,5%
DESPESAS OPERACIONAIS	(2.707.022)	(1.722.948)	(1.682.953)	(1.548.974)	(700.192)	(786.964)	(706.642)	(485.325)	-738,8%	-31,3%
RESULTADO FINANCEIRO	(8.626)	(63.182)	(1.081)	(76.805)	(175.459)	2.700	7.443	13.931	21,2%	87,2%
IR/CSLL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	(105.345)	-160,4%	100,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.353.011)	(756.643)	(757.779)	500.864	29.440	(695.592)	1.957.369	(511.046)	-784,5%	-2462,8%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

A Receita Líquida apresentou uma redução brusca de 97,5% (noventa e sete vírgula cinco por cento) em julho de 2023 em comparação com o mês anterior, atingindo o **menor patamar** desde dezembro de 2022.

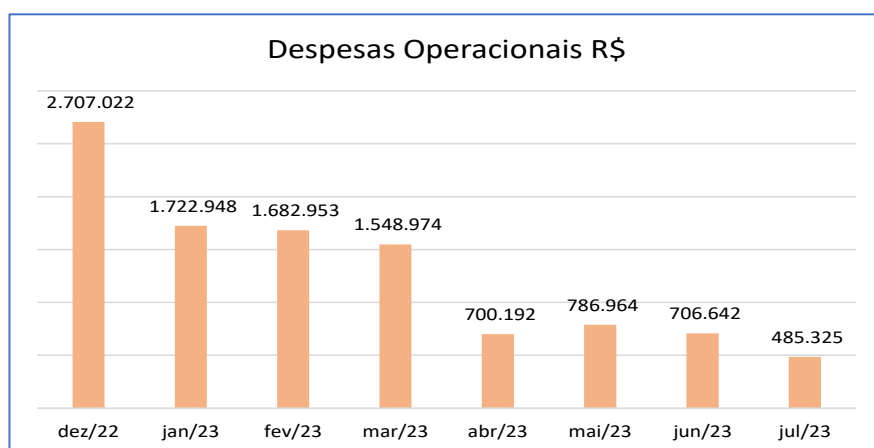


Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Além disso, a movimentação dos gastos realizados pela Recuperanda é contabilizada em sua integralidade no grupo de “Despesas”, não havendo a segregação entre custo e despesa.

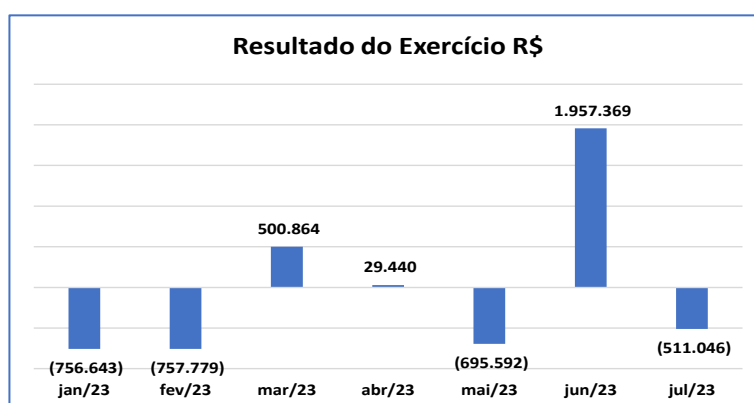


Observa-se que as despesas operacionais caíram pelo segundo mês consecutivo, com uma redução de 31,3% (trinta e um vírgula três por cento):



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Por fim, em julho de 2023, as despesas operacionais foram superiores ao total da Receita Líquida, contribuindo com o resultado do exercício negativo de R\$ 511 mil (quinhentos e onze mil reais), e um prejuízo contábil acumulado de R\$ 233 mil (duzentos e trinta e três mil reais).



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



3.3. INDICADORES

Com base nos Balanços Patrimoniais da Recuperanda, foram apurados os indicadores de liquidez e de endividamento geral, conforme quadro abaixo:

INDICADORES	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Corrente	1,91	1,89	1,87	1,87	1,85	2,75	2,74
Liquidez Seca	1,91	1,89	1,87	1,87	1,85	2,75	2,74
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	1,01	1,01
Endividamento Geral	1,09	1,10	1,10	1,10	1,10	0,96	0,96

Fonte: BS Services
 Elaborado por: Gatekeeper

A **Liquidez Corrente** indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo para honrar suas dívidas, de modo que, quanto maior que 1 (um) for o índice, melhor. Porém, esta Administradora Judicial entende que a Liquidez Corrente está diretamente afetada pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante.

A **Liquidez Seca**, assim como ocorre na Liquidez Corrente, esta Administradora Judicial também entende que está afetada pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante.

Com relação à **Liquidez Imediata**, ao longo do ano de 2023, permanece demonstrando uma capacidade quase nula de cobrir as dívidas do Passivo Circulante de forma imediata.

Já a **Liquidez Geral** demonstra que a empresa não tem recursos para cobrir as dívidas do Passivo Circulante e Não Circulante.

Por fim, o **Endividamento Geral**, cujo resultado maior que 1 (um) indica que as dívidas da empresa são maiores que os seus ativos. Isso é, a



empresa está alavancada, endividada, ou seja, a dívida total (Passivo Circulante e Não Circulante) está maior que o ativo total da Recuperanda.

4. FLUXO DE CAIXA

Foram apresentados os extratos bancários de julho de 2023 de operações da Recuperanda junto aos Bancos: Bradesco e Safra. A Recuperanda continua utilizando o mecanismo chamado de “Meios de pagamento”, que é controlado através do Fluxo de Caixa Financeiro.

Através do **Demonstrativo Fluxo de Caixa**, foi possível observar que, na movimentação de **entradas de recursos**, o recebimento de Clientes foi no valor de R\$ 46.927,76 (quarenta e seis mil novecentos e vinte e sete reais e setenta e seis centavos) em julho.

Em julho de 2023, a Recuperanda recebeu recursos oriundos da empresa “AFP Serviços” referente a contrato de Mútuo, como já mencionado anteriormente, no montante de R\$ 312.290,20 (trezentos e doze mil duzentos e noventa reais e vinte centavos).

Além disso, foi identificada uma movimentação de “Valor Custodiado”, cuja operação teve entradas e saídas no valor de R\$ 267.957,63 (duzentos e sessenta e sete mil novecentos e cinquenta e sete reais e sessenta e três centavos).

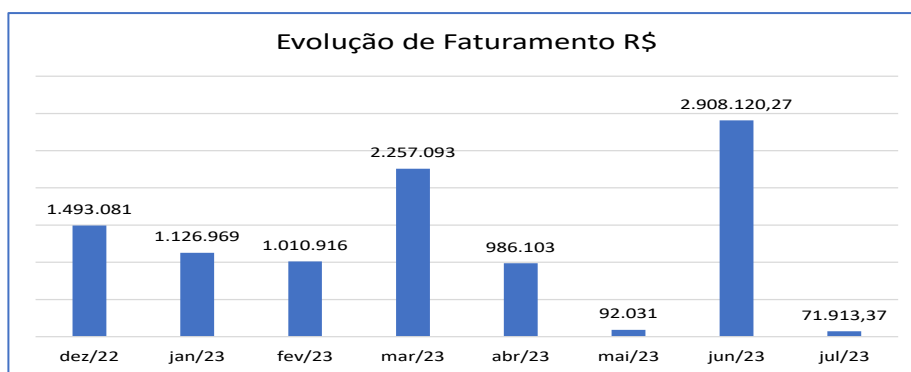
Com relação à movimentação de **saídas de recursos**, identificamos o pagamento a colaboradores (salários, vale transporte, vale alimentação, rescisões, FGTS) no montante de R\$ 134.131,26 (cento e trinta e quatro mil, cento e trinta e um reais e vinte e seis centavos) em julho.



O saldo final de caixa, por sua vez, foi de R\$ 65.592,06 (sessenta e cinco mil quinhentos e noventa e dois reais e seis centavos).

5. FATURAMENTO

Conforme informações prestadas pela Recuperanda, o faturamento de julho 2023 apresentou uma redução significativa de 97,5% (noventa e sete vírgula cinco por cento), quando comparado com o mês anterior, como pode ser visto no gráfico abaixo:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Em julho de 2023, a Recuperanda emitiu apenas uma nota fiscal.

6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS

A Recuperanda apresentou o resumo das folhas de pagamento de salário de julho de 2023 das unidades: Matriz, Filial Rio de Janeiro e Filial Distrito Federal.

Situação	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Trabalhando	338	345	57	50	49	44	45
Afastado - Doença	15	15	7	10	10	10	9
Demitido	162	11	312	7	5	3	1
Admissão	56	16	15	0	3	6	0



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Observa-se uma diminuição de funcionários em março de 2023, reflexo do encerramento do contrato do Detran/RJ, demitindo cerca de 300 colaboradores.

A Recuperanda informou que está passando por uma reorganização de sua área comercial, com o objetivo de buscar oportunidades de negócios intermédio da captação de clientes por Licitações Públicas e Empresas Privadas.

7. SITUAÇÃO FISCAL

7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL

A Recuperanda enviou o relatório de situação fiscal, emitido em 09/08/2023, pelo portal do E-CAC da Receita Federal, o que possibilitou identificar uma ação fiscal pendente e 9 (nove) ações fiscais com exigibilidade suspensa.

Além disso, **no Diagnóstico Fiscal da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional**, resta demonstrado que existem dívidas (inscrições) junto a Procuradoria Geral da União passíveis de parcelamento, e que as duas negociações ativas estão pendentes de regularização.

Esta Administradora Judicial, realizou uma consulta à Lista de Devedores disponibilizada pela PGFN², em 05/09/2023, onde constam valores passíveis de parcelamento na Dívida Ativa, conforme imagem abaixo:

² <https://www.listadevedores.pgfn.gov.br/>



Relação de Inscrições em Dívida Ativa

Nome Empresarial: BS TECNOLOGIA E SERVICOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL
Nome Fantasia: BS SERVICES
CNPJ: 03.655.231/0001-21
Domicílio do Devedor: SAO PAULO
Atividade Econômica: Fornecimento e gestão de recursos humanos para terceiros
Valor Total da dívida: R\$ 22.868.327,29 ⊕ / ⊖

Fonte: PGFN

7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS

A Recuperanda apresentou a PERDCOMP, transmitida em 09 de agosto de 2023, para a amortização de COFINS, PIS, IRRF, CSRF:

	jul/23
Total dos débitos desta DCOMP	R\$ 5.621,17
Total do Crédito Original Utilizado nesta DCOMP	R\$ 8.434,70

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF

Em consulta realizada em 04 de setembro de 2023, no site da Caixa Econômica Federal, verificamos que a Recuperanda apresenta **situação de regularidade** quanto o recolhimento do FGTS:

Situação de Regularidade do Empregador

A EMPRESA abaixo identificada está REGULAR perante o FGTS:

Inscrição: 03.655.231/0001-21
Razão social: BS TECNOLOGIA E SERVICOS LTDA
Nome fantasia: BS SERVICES

Resultado da consulta em 04/09/2023 08:31:30



8. ENDIVIDAMENTO TOTAL

8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A relação de credores apresentada às fls. 3450/3507 dos autos indica que a Recuperanda possui um total de 397 (trezentos e noventa e sete) credores concursais, e um passivo sujeito ao regime de recuperação judicial no montante de R\$ 33.528.128,98 (trinta e três milhões quinhentos e vinte e oito mil, cento e vinte e oito reais e noventa e oito centavos), conforme quadro a seguir:

CLASSE	QTD	%	VALOR
TRABALHISTA	364	10,9%	R\$ 3.660.342,14
GARANTIA REAL	0	0,0%	R\$ -
QUIROGRAFÁRIO	20	87,9%	R\$ 29.471.858,94
ME/EPP	13	1,2%	R\$ 395.927,90
TOTAL	397	100,0%	R\$ 33.528.128,98

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

8.2. ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Com relação aos credores não sujeitos, foi possível observar pelos documentos acostados aos autos, bem como pelos fornecidos a esta Administradora Judicial, que a Recuperanda possui o seguinte passivo fiscal, dividido por cada Fazenda, atualizado até o mês de dezembro/2022.

Destacamos que não foi possível atualizar o quadro abaixo, por falta de informações.

Fazenda	Valor
PGFN	R\$ 5.354.754,82
Receita	R\$ 6.747.021,79
Total	R\$ 12.101.776,61

Fonte: BS Services



Elaborado por: Gatekeeper

9. FATOS RELEVANTES

Os **Fatos Relevantes** informados a esta Auxiliar foram referentes a:

- Participação em novos certames públicos na busca de contratos perante a Agência Nacional de Saúde e o Tribunal de Contas de Alagoas.

10. CRONOGRAMA PROCESSUAL

A seguir, segue quadro com as etapas que já foram superadas até a finalização do presente relatório:

Data	Evento	Lei 11.101/05
29/11/2022	Distribuição do pedido de RJ	-
15/12/2022	Deferimento do Processamento RJ	Art. 52
16/12/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
23/01/2023	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
10/03/2023	Publicação do Edital de Convocação de Credores	Art. 52, § 1º
27/03/2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas	Art. 7º, § 1º
24/03/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
11/05/2023	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	Art. 7º, § 2º
02/08/2023	Publicação do Edital Lista de Credores do AJ	Art. 7º, II
14/08/2023	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	Art. 8º
01/09/2023	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 55
	Prazo para realização da AGC	Art. 56, § 1º



	Publicação do Edital: Convocação AGC	Art. 36
	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
	Encerramento do Período de Suspensão	Art. 6º, § 4º

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Essa Administradora informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial se coloca à inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 13 de setembro de 2023.

GATEKEEPER CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA