

**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 Setembro 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, 27 de novembro 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
SETEMBRO DE 2023



Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM SETEMBRO/2023.	4
2. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	5
2.1. HISTÓRICO DE ATIVIDADES.	5
2.2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA	6
2.3. SEDE	7
2.4. ESTUDO DO MERCADO E INDICADORES	8
3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS	9
3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL	9
3.1.1. ATIVO	10
3.1.2. PASSIVO	14
3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS.	18
3.3. INDICADORES	22
4. FLUXO DE CAIXA	23
5. FATURAMENTO	24
6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS	25
7. SITUAÇÃO FISCAL	25
7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL	25
7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS	26
7.3 . CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF	27
8. ENDIVIDAMENTO TOTAL	27
8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	27
9. FATOS RELEVANTES	28
9.1 COMERCIAL	28
9.2 OPERACIONAL	28
9.3 OUTROS	28
10. CRONOGRAMA PROCESSUAL	29
11. CONSIDERAÇÕES FINAIS	30



1. INTRODUÇÃO

Este **Relatório de Atividades** traz informações sobre atividades rotineiras, assim como dados relativos às 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 SETEMBRO/2023.

Às fls. 7119/7122, em 06/09/2023, foi apresentada proposta de trabalho pela MedArb RB, Câmara designada para atuar nesta demanda, com agendamento da primeira sessão de pré-mediação para o dia 19/09/2023.

Às fls. 7181, em 15/09/2023, petição dessa Administradora Judicial apresentando a minuta do edital de convocação para Assembleia Geral de



Credores, a ser realizada nos dias 17/10/2023, em primeira convocação, e 26/10/2023 para a segunda convocação.

Às fls. 7186/7204, em 15/09/2023, a Recuperanda apresenta petição pela qual, dentre outras questões, requer a juntada de Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial (versão retificada às fls. 7285/7321).

Às fls. 7333, em 21/09/2023, juntada cópia da publicação do edital de convocação dos credores para a Assembleia Geral de Credores.

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. Odervaldo 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. Odervaldo 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

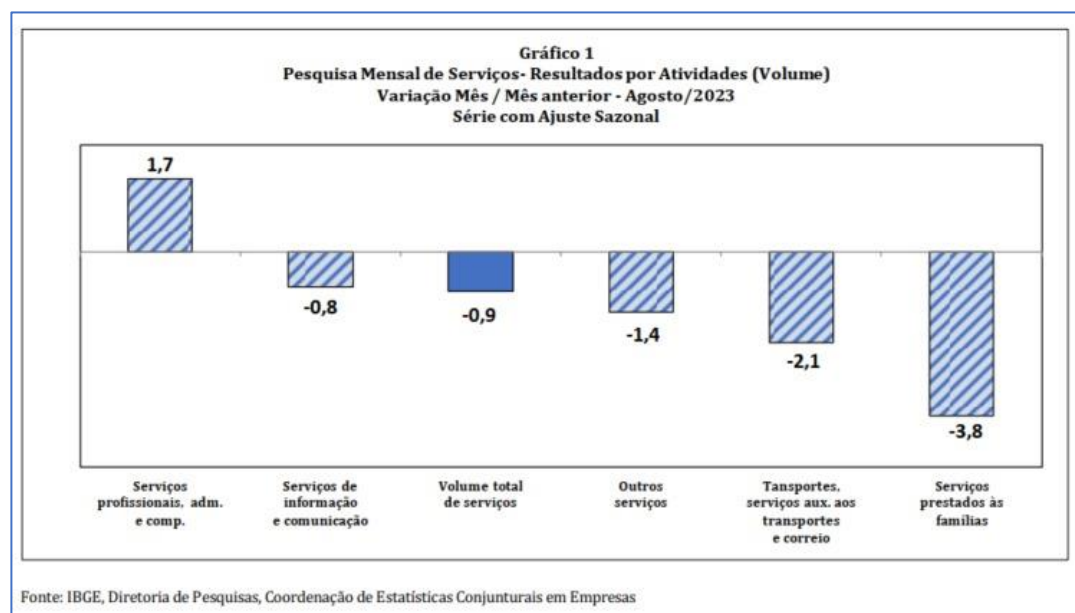
De acordo com a Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) de agosto 2023, divulgada pelo IBGE em 17/10/2023, o setor de serviços recuou 0,9% (zero vírgula nove por cento) frente ao mês imediatamente anterior¹.

Eis a tabela e o gráfico referentes à pesquisa:

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

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

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



Fonte: IBGE

¹ <https://biblioteca.ibge.gov.br/index.php/biblioteca-catalogo?view=detalhes&id=72419>



Em agosto, o volume de serviços prestados no país recuou 0,9% (zero vírgula nove por cento) frente ao mês anterior, após ter acumulado um ganho de 2,1% (dois vírgula um por cento) no período maio-julho. Essa foi a queda mais intensa desde abril de 2023, quando o setor retraiu 1,7% (um vírgula sete por cento).

Quatro das cinco atividades pesquisadas ficaram no campo negativo, com destaque para o setor de transportes, o qual restou em -2,1% (negativos dois vírgula um por cento). Com esse recuo, o setor de serviços se encontra 11,6% (onze vírgula seis por cento) acima do nível de fevereiro de 2020 (pré-pandemia) e 1,9% (um vírgula nove por cento) abaixo de dezembro de 2022 (auge da série histórica)².

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

A base para a elaboração deste Relatório Mensal de Atividades é a competência de **setembro de 2023**.

3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial tem como propósito mostrar a posição patrimonial e financeira de uma empresa em determinada data (posição estática).

Dentro desse contexto, a Recuperanda apresentou os relatórios contábeis/gerenciais, de caráter quantitativo e qualitativo, que nos permitiram verificar a situação financeira e patrimonial da empresa.

² <https://agenciadenoticias.ibge.gov.br/agencia-noticias/2012-agencia-de-noticias/noticias/38126-servicos-recuam-0-9-em-agosto-apos-tres-altas-consecutivas>



3.1.1. ATIVO

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

- Despesas a Antecipadas (10,8%)
- Outras Contas (12,2%)
- Valores em Conciliação (25,4%)
- Valores em Contingência (32,6%)

ATIVO em R\$	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	%AV	%AH
CIRCULANTE						
Disponibilidades	529.679	562.622	500.271	1.597.940	0,7%	219,4%
Clientes	17.357.155	17.366.577	18.474.290	17.375.924	7,5%	-5,9%
Créditos	9.205.488	9.011.298	9.043.139	9.084.201	3,9%	0,5%
Adiantamentos a Fornecedores	271.118	317.639	333.684	423.689	0,2%	27,0%
Crédito com Terceiros	58.589	58.589	58.589	58.589	0,0%	0,0%
Créditos de Funcionários	28.087	28.087	28.087	28.087	0,0%	0,0%
Impostos e Contribuições a Recuperar	8.522.964	8.282.254	8.308.033	8.260.405	3,6%	-0,6%
Antecipações a Recuperar	324.729	324.729	314.746	313.431	0,1%	-0,4%
Investimentos	11.790.470	11.790.470	11.790.470	9.851.902	4,3%	-16,4%
Investimentos	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Bens Recebidos	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Garantias Contratuais e Cauçionamentos	11.787.539	11.787.539	11.787.539	9.848.971	4,3%	-16,4%
Despesas do Exercício Seguinte	111.963.569	111.963.569	111.963.569	111.963.569	48,4%	0,0%
Despesas Antecipadas	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	10,8%	0,0%
Outras Contas	28.313.749	28.313.749	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	25,4%	0,0%
Total do Ativo Circulante	150.846.361	150.694.537	151.771.739	149.873.538	64,8%	-1,3%
NÃO CIRCULANTE						
Valores em Contingencia	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	32,6%	0,0%
Imobilizado Líquido	6.281.089	6.187.458	6.093.827	6.000.196	2,6%	-1,5%
Intangível Líquido	20.425	18.486	16.547	14.608	0,0%	-11,7%
Total do Ativo Não Circulante	81.688.015	81.592.445	81.496.875	81.401.304	35,2%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	232.534.376	232.286.982	233.268.614	231.274.842	100,0%	-0,9%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

No **ATIVO TOTAL**, o grupo de contas do “**Ativo Circulante**” representou **64,8%** (sessenta e quatro vírgula oito por cento), no total de **R\$ 231 milhões** (duzentos e trinta e um milhões de reais).



Neste grupo, conforme já indicado nos relatórios anteriores, a conta contábil “Valores em Conciliação” permanece sendo a que tem a **maior representatividade**, no montante de **R\$ 58,6 milhões** (cinquenta e oito milhões e seiscentos mil reais), representando **25,4%** (vinte e cinco vírgula quatro por cento) do **ATIVO TOTAL**. Destacamos que não houve alteração de saldo na referida conta desde o início desse exercício até este mês de competência.

Ademais, 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 a 2022, os quais foram sonegados pela antiga administração e são objeto da ação em face do antigo fornecedor de software. Além disso, a Recuperanda afirma que realizou cotação de serviço de auditoria contábil financeira para efetuar a conciliação da conta Valores em Conciliação, porém ainda não dispõe de recursos para assumir este custo.

O grupo das “Disponibilidades” apresentou um aumento de cerca de **1 milhão** (um milhão de reais), no mês de **setembro** de 2023, em relação ao mês anterior, o que equivale a **219,4%** (duzentos e dezenove vírgula quatro por cento) de incremento.

O aumento foi originado por desbloqueio de depósitos judiciais referente a contingenciamento de clientes, contabilmente registrada no grupo de contas “Meios de Pagamentos/ Levantamento de Depósito Judicial”. Tal conta passou a ter a maior representatividade do grupo de Disponibilidades, com, agora, **68,85%** (sessenta e oito vírgula oitenta e cinco por cento), além da conta de “Aplicações Financeiras”, com **31,10%** (trinta e um vírgula dez por cento). E, como já informado em relatórios 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 “Cientes” foi de **R\$ 17,3 milhões** (dezessete milhões e trezentos mil reais), e representou **7,5%** (sete vírgula cinco por cento) do **ATIVO TOTAL**. Considerando o mês anterior, apresentou-se uma redução de **5,9%** (cinco vírgula nove por cento).

A Recuperanda informa que essa alteração do saldo se deu por conta do recebimento de valores mensais da prestação de serviço ao “BB Tecnologias e Serviços” e também referente a valores já faturados em competências passadas pela prestação de serviços às empresas “Banco do Brasil”, “BACKOFFICE” e “Fundação Oswaldo Cruz”, totalizando em **R\$ 1.105.463,11** (um milhão, cento e cinco mil, quatrocentos e sessenta e três reais e onze centavos), tendo como contrapartida a conta “Meios de Pagamentos/ Levantamento de Depósito Judicial”.

Ainda se tratando da conta “Cientes”, procedemos com o confronto do saldo contábil, no valor de **R\$ 17.375.924,42** (dezessete milhões, trezentos e setenta e cinco mil, novecentos e vinte e quatro reais e quarenta e dois centavos), com a posição financeira “Relação de Nota Fiscal Emitida até setembro de 2023 – Contas a Receber”, cujo total foi de **R\$ 19.146.762,50** (dezenove milhões, cento e quarenta e seis mil, setecentos e sessenta e dois reais e cinquenta centavos).

Foi identificada uma divergência a menor no saldo contábil de **R\$ 1.770.838,08** (um milhão, setecentos e setenta mil, oitocentos e trinta e oito reais e oito centavos). O fato demonstra que ainda não foram sanadas as divergências entre o relatório gerencial do Contas a Receber e o saldo contábil, com apontado em nossos relatórios anteriores.



A conta “Adiantamento a fornecedores” sofreu um aumento de **27%** (vinte e sete por cento) em relação a agosto/2023, proveniente das entidades “GLÁDIA MARIA”, “DAURÍCIO SOCIEDADE DE ADVOGADOS”, “IVALMAR TUPIMANBÁ”, “CONEXTIME”, “ASSEMBLEX”, “CÂMARA DE MEDIAÇÃO E ARBITRAGEM” e “MFR SOLUTIONS”, tendo sido movimentados **R\$ 90 mil** (noventa mil reais).

O saldo da conta “Impostos e contribuições a recuperar” sofreu alterações devido à compensação de tributos federais que foi realizada no dia 08/10/2023, de tributos relativos à competência passada. Futuramente, tal alteração reduzirá o saldo da conta.

O grupo dos “Investimentos”, que representou **4,3%** (quatro vírgula três por cento) do **Ativo Total**, sofreu uma redução de **16,4%** (dezesseis vírgula quatro por cento), baixadas especificamente na conta “Garantias Contratuais e Cauçionamentos”, devido ao recebimento de valores referentes às ações judiciais movidas junto à CEF, que somaram **R\$ 1.938.568,30** (um milhão, novecentos e trinta e oito mil, quinhentos e sessenta e oito reais e trinta centavos), valores estes contidos na conta “Levantamento de Depósito Judicial”. Importante destacar que esta conta vinha com saldo estático desde janeiro deste ano.

No grupo de contas “Ativo Não Circulante”, o destaque foi para conta contábil “Valores em Contingência”, com saldo de **R\$ 75,3 milhões** (setenta e cinco milhões e trezentos mil reais), o que representou **32,6%** (trinta e dois vírgula seis por cento) do **Ativo Total**. A Recuperanda nos informou que, por orientação do jurídico da empresa, a conta contábil registrou o “Contas a Receber” junto aos clientes “CEF/BA” e “CEF/CE”.



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

Imobilizado e Intangível	Set/23 Bruto	Set/23 Dep. Acumulada	Set/23 Líquido
Imobilizado	10.238.598	(4.238.403)	6.000.196
Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais	2.172.151	(890.657)	1.281.494
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	3.666.047	(1.249.990)	2.416.057
Computadores e Periféricos	1.212.261	(1.042.837)	169.424
Benfeitorias em Imovel de Terceiros	360.915	(237.189)	123.725
Instalações	2.827.225	(817.729)	2.009.496
Intangível	116.341	(101.733)	14.608
Direito de Uso Software	116.341	(101.733)	14.608
Total	10.354.940	(4.340.136)	6.014.804

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 fornecedor, número de nota fiscal, valor de aquisição, a Recuperanda informou que os ativos “*atualmente 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 com a análise dos Balanços Patrimoniais Comparativos ajustados da Recuperanda, esta Administradora Judicial constatou que continuam em destaque as seguintes contas de **Passivo Total**:

- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias (6,2%)



- Empréstimos e Financiamentos (9,0%)
- Parcelamento de Impostos (6,8%)
- Valores em Conciliação (24,9%)
- Provisão de Contingência (43,1%)

PASSIVO	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	%AV	%AH
CIRCULANTE						
Fornecedores	4.034.252	4.097.177	4.238.650	3.679.675	1,6%	-13,2%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	20.067.657	19.991.084	19.993.671	14.264.189	6,2%	-28,7%
Obrigações Fiscais	2.559.187	2.523.504	2.634.667	1.518.366	0,7%	-42,4%
Parcelamento de Impostos	1.275.929	1.275.929	1.275.929	590.493	0,3%	-53,7%
(-) Encargos Parcelamentos	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(99.497)	0,0%	-76,8%
Empréstimos e Financiamentos	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	0,0%	0,0%
Outras Obrigações	4.624.838	4.624.838	4.995.282	4.604.554	2,0%	-7,8%
Crédito com Terceiros	1.546.293	1.858.584	1.980.747	1.912.881	0,8%	-3,4%
Remessa de Mercadoria	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Provisões de Natureza Trabalhista	327.041	327.734	349.586	343.454	0,1%	-1,8%
Total Passivo Circulante	54.811.668	55.075.320	55.845.003	47.618.716	20,6%	-14,7%
NÃO CIRCULANTE						
Parcelamento de Impostos	3.396.660	3.396.660	3.396.660	15.669.761	6,8%	361,3%
(-) Encargos S/ Parcelamentos	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(704.845)	-0,3%	-32,1%
Empréstimos e Financiamentos	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	57.646.780	24,9%	-8,0%
Provisões	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	43,1%	0,0%
Total Passivo Não Circulante	168.765.196	168.765.196	168.765.196	176.326.260	76,2%	4,5%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Capital Social	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	2,4%	0,0%
Prejuízo Acumulado	(1.066.112)	(1.577.158)	(1.365.209)	(2.693.758)	-1,2%	97,3%
Total do Patrimônio Líquido	8.957.512	8.446.466	8.658.415	7.329.866	3,2%	-15,3%
PASSIVO TOTAL	232.534.376	232.286.982	233.268.614	231.274.842	100,0%	-0,9%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

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



A conta contábil “Fornecedores”, apresentou saldo de **R\$ 3,6 milhões** (três milhões e seiscentos mil reais), o que representou uma redução de **13,2%** (treze vírgula dois por cento) em relação ao mês anterior.

Outras contas que mostraram uma expressiva redução foram as ‘Obrigações trabalhistas e previdenciárias’ e as ‘Obrigações fiscais’, com variação negativa de **28,7%** (vinte e oito vírgula sete por cento) e **42,4%** (quarenta e dois vírgula quatro por cento), respectivamente.

A Recuperanda informou que os valores contidos nas contas de “IRRF a recolher”, “INSS a recolher”, “PIS a recolher” e “COFINS a recolher” foram quitados por meio da negociação e parcelamento dos débitos, sustentando a suspensão de tais obrigações condicionadas ao pagamento dos novos parcelamentos.

Em contrapartida, percebeu-se o reflexo da negociação nas contas de PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS, que reduziu no PASSIVO CIRCULANTE em **53,7%** (cinquenta e três vírgula sete por cento), saindo de **R\$ 1.275.929,12** (um milhão, duzentos e setenta e cinco mil, novecentos e vinte e nove reais e doze centavos) para **R\$ 590.492,56** (quinhentos e noventa mil, quatrocentos e noventa e dois reais e cinquenta e seis centavos), enquanto aumentou no PASSIVO NÃO CIRCULANTE, em **361,3%** (trezentos e sessenta e um vírgula três por cento), passando de **R\$ 3.396.659,64** (três milhões, trezentos e noventa e seis mil, seiscentos e cinquenta e nove reais e sessenta e quatro centavos) para **R\$ 15.669.761,43** (quinze milhões, seiscentos e sessenta e nove mil, setecentos e sessenta e um reais e quarenta e três centavos).

A conta contábil “Outras Obrigações”, que contempla os alugueis a serem pagos, apresentou um saldo de **R\$ 4,6 milhões** (quatro milhões e seiscentos mil reais), além de demonstrar uma variação negativa de **7,8%** (sete vírgula oito por cento) em relação ao mês anterior.



Acerca da conta “Créditos com terceiros”, a Recuperanda informou que, nesta competência, foram contraídos 5 (cinco) novos empréstimos com a empresa “AFP Assessoria Financeira e Participações LTDA” no valor total de **R\$ 148.670,33** (cento e quarenta e oito mil, seiscentos e setenta reais e trinta e três centavos). Junto à AFP, têm-se um montante de **R\$ 1.895.680,79** (um milhão, oitocentos e noventa e cinco mil, seiscentos e oitenta reais e setenta e nove centavos) em empréstimos.

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: “*Os valores presentes nesta conta estão em processamento. A empresa ‘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.

Neste mês de **setembro** de 2023, a conta “Valores em Conciliação” sofreu uma redução de saldo causada pela conciliação de impostos a recolher, os quais foram incluídos no novo parcelamento, reduzindo o saldo da conta em **8%** (oito por cento). Importante destacar que esta conta vinha com saldo estático desde janeiro deste ano.

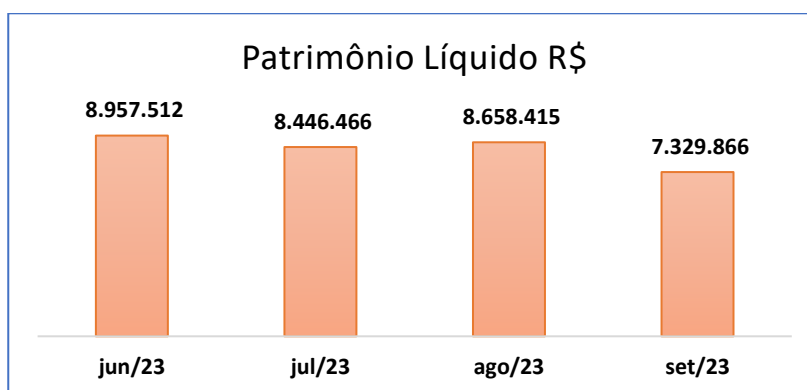
Já em relação à conta “Provisões de Contingência”, os registros foram recomendados pelo jurídico da empresa como já citado anteriormente.

O Patrimônio Líquido apresentou um saldo de **R\$ 7,3 milhões** (sete milhões e trezentos mil reais), o que representou **3,2%** (três vírgula dois por cento) do **Passivo Total**. Quando comparado com o mês anterior, percebe-se que houve uma redução de **15,3%** (quinze vírgula três por cento), ocasionada pelo



prejuízo apurado no mês, que foi de **R\$ 1,3 milhões** (um milhão e trezentos mil reais).

Eis abaixo o gráfico com a evolução:



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 no período em análise, mediante o confronto das receitas realizadas com as despesas incorridas, apontando a situação econômica da empresa.

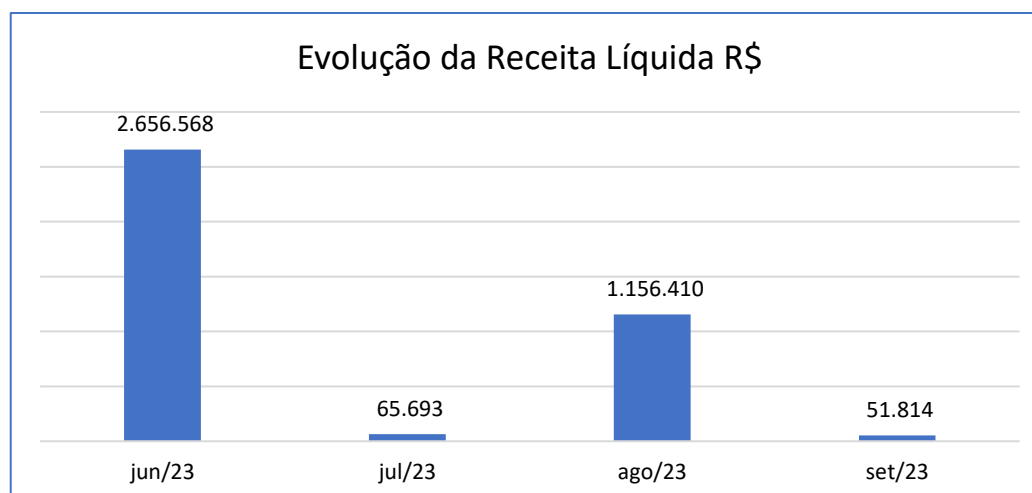
Nesse sentido, quanto às **Demonstrações de Resultados** (mensal), esta Administradora Judicial realizou a análise horizontal com o objetivo de identificar as variações existentes entre o mês vigente e os meses anteriores, identificando que:



DRE em R\$	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	%AV	%AH
RECEITA LÍQUIDA	2.656.568	65.693	1.156.410	51.814	100,0%	-95,5%
CUSTOS	-	-	-	-	0,0%	0,0%
LUCRO BRUTO	2.656.568	65.693	1.156.410	51.814	100,0%	-95,5%
DESPESAS OPERACIONAIS	(706.642)	(485.325)	(877.674)	(1.200.333)	-2316,6%	36,8%
RESULTADO FINANCEIRO	7.443	13.931	(479)	(180.030)	-347,5%	37477,6%
IR/CSLL	-	(105.345)	(66.308)	-	0,0%	-100,0%
RESULTADO DO EXERCICIO	1.957.369	(511.046)	211.949	(1.328.549)	-2564,0%	-726,8%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

A Receita Líquida apresentou uma redução de **95,5%** (noventa e cinco vírgula cinco por cento) que, segundo a Recuperanda, deu-se por conta de repactuações realizadas junto aos seus clientes.



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

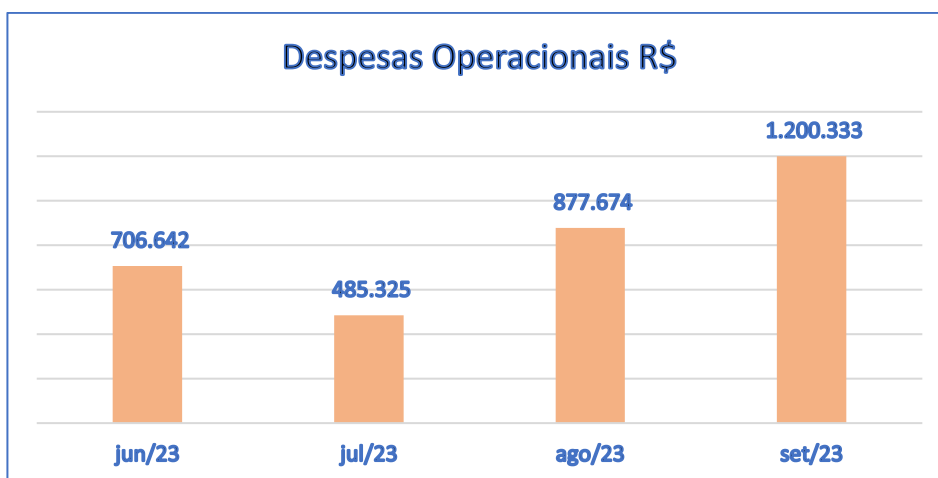
Além disso, como já dito anteriormente, a movimentação dos gastos realizados pela Recuperanda é contabilizada em sua integralidade no grupo de “Despesas”, não existindo a segregação entre custo e despesa.



Observa-se que as despesas operacionais aumentaram expressivamente em **36,8%** (trinta e seis vírgula oito por cento) em relação ao mês anterior, e totalizaram **R\$ 1,2 milhões** (um milhão e duzentos mil reais), sendo as despesas mais relevantes:

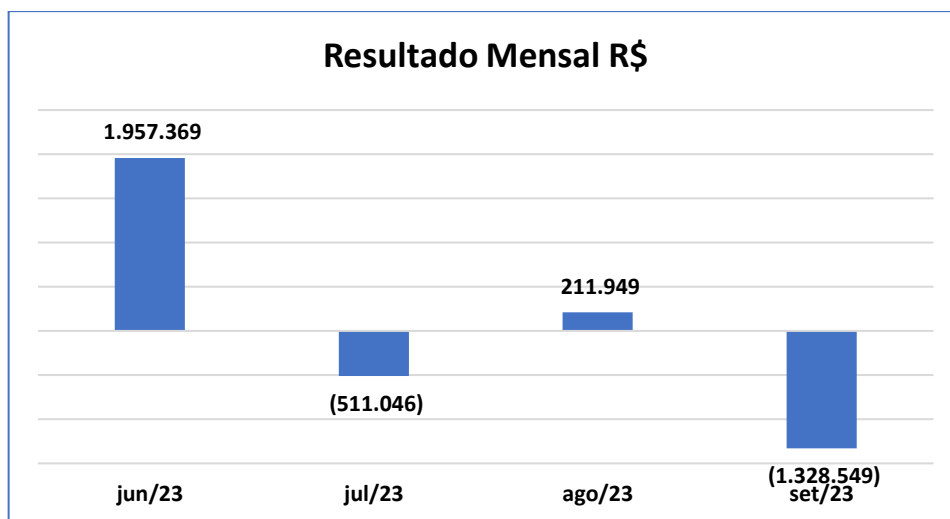
- Salários (13,44%)
- Aluguéis (16,44%)
- Multas (19,65%)
- Assessoria jurídica, contábil e outras (24,57%)
- Depreciação e amortização (11,19%)

Eis tal relação apresentada graficamente:



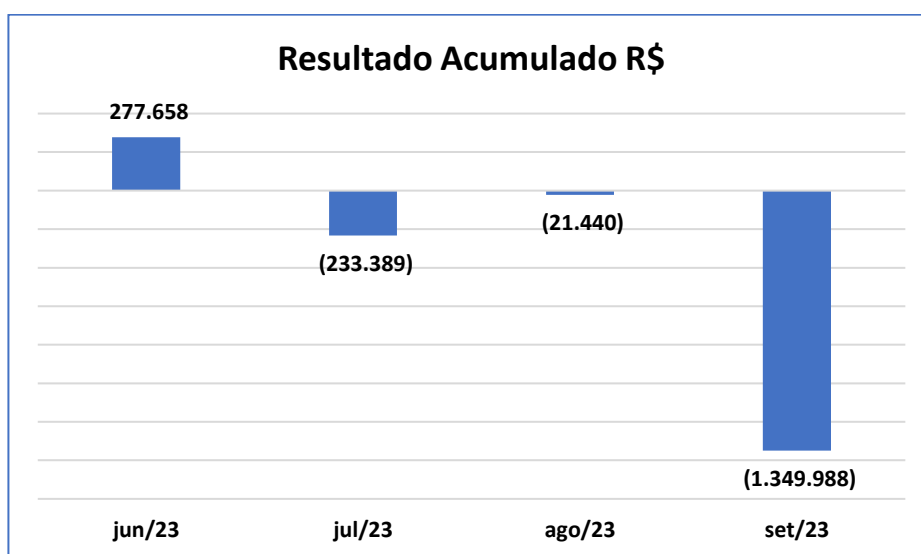
Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

O resultado do mês de **setembro** de 2023, conforme gráfico abaixo, foi de um prejuízo contábil de **R\$ 1,3 milhões** (um milhão e trezentos mil reais).



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Por fim, o resultado mensal do referido mês, somado ao prejuízo contábil acumulado no período (janeiro a setembro de 2023), elevou o resultado negativo que era de **R\$ 21.439,59** (vinte e um mil, quatrocentos e trinta e nove reais e cinquenta e nove centavos) para **R\$ 1.349.988,36** (um milhão, trezentos e quarenta e nove mil, novecentos e oitenta e oito reais e trinta e seis centavos), como apresentado no gráfico a seguir:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



3.3. INDICADORES

Tendo como base os Balancos Patrimoniais da Recuperanda foram apurados os indicadores de liquidez e de endividamento geral, conforme quadro abaixo:

INDICADORES	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Liquidez Corrente	2,75	2,74	2,72	3,15
Liquidez Seca	2,75	2,74	2,72	3,15
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,01	0,03
Liquidez Geral	1,01	1,01	1,01	1,01
Endividamento Geral	0,96	0,96	0,96	0,97

Fonte: BS Services
 Elaborado por: Gatekeeper

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

Esta Administradora Judicial também entende que a **Liquidez Seca**, assim como a Liquidez Corrente, está afetada pela conta contábil "Valores em Conciliação", classificada no Ativo Circulante.

Com relação à **Liquidez Imediata**, ao longo do ano de 2023, essa 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, no **Endividamento Geral**, o resultado maior que 1 indica que as dívidas da empresa são maiores que os seus ativos. Portanto, significa que 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 operações da Recuperanda junto aos Bancos Bradesco e Safra, referentes ao mês de **setembro/2023**. A Recuperanda continua utilizando o mecanismo chamado de “Meios de pagamento”, que é controlado através do Fluxo de Caixa Financeiro, resumido na tabela a seguir:

Descrição	set/23	%
	em R\$	
Saldo inicial	3.241,28	
Entradas	3.385.623,16	100,0%
Depósito judicial + rendimentos	3.200.177,27	94,5%
Empréstimo AFP	148.670,33	4,4%
Recebimento de clientes	36.775,56	1,1%
Saídas	(2.288.890,68)	100,0%
Amortização de empréstimo AFP	(216.536,20)	9,5%
Colaboradores externos	(21.396,80)	0,9%
Colaboradores internos	(118.094,99)	5,2%
Despesas bancárias	(2.269,15)	0,1%
Fornecedores	(1.378.080,64)	60,2%
Impostos e multas	(311.346,29)	13,6%
Juros empréstimo AFP	(241.166,61)	10,5%
Saldo final	1.099.973,76	

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Através do **Demonstrativo Fluxo de Caixa** observou-se a movimentação de **entradas de recursos** do mês de **setembro** de 2023, no qual o principal valor se refere ao desbloqueio de depósitos judiciais e seus respectivos



rendimentos, no ordem de **R\$ 3,2 milhões** (três milhões e duzentos mil reais), que representou **94,5%** (noventa e quatro vírgula cinco por cento) do total de entradas, seguido de recursos oriundos da empresa “AFP Serviços” decorrente de contrato de Mútuo, como já mencionado acima, no montante de **R\$ 148,6 mil** (cento e quarenta e oito mil e seiscentos reais), e, por fim, de recebimento de Clientes no valor de **R\$ 36,7 mil** (trinta e seis mil e setecentos reais).

Com relação à movimentação de **saídas de recursos** do mês atual, identificamos como mais relevantes os pagamentos efetuados quanto à amortização de empréstimos à empresa “AFP Serviços” no valor de **R\$ 216,5 mil** (duzentos e dezesseis mil e quinhentos reais), representando **9,5%** (nove vírgula cinco por cento) do total de saídas, ao pagamento aos colaboradores internos na monta de **R\$ 118 mil** (cento e dezoito mil reais), representando **5,2%** (cinco vírgula dois por cento), pagamento aos fornecedores no total de **R\$ 1,3 milhões** (um milhão e trezentos mil reais), significando **60,2%** (sessenta vírgula dois por cento), impostos e multas no valor de **R\$ 311 mil** (trezentos e onze mil reais), que representa **13,6%** (treze vírgula seis por cento), e, por fim, Juros empréstimos no valor de **R\$ 214 mil** (duzentos e quatorze mil reais), o que representa **10,5%** (dez vírgula cinco por cento) das saídas.

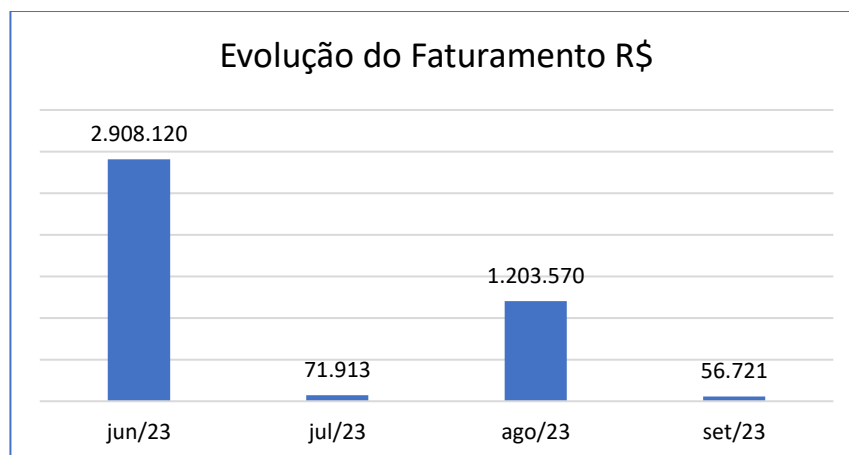
Com base no saldo inicial de **R\$ 3.241,28** (três mil, duzentos e quarenta e um reais e vinte e oito centavos), adicionado às movimentações de entradas e saídas de recursos do mês de **setembro** de 2023, foi apurado o saldo final no montante de **R\$ 1.099.973,76** (um milhão, noventa e nove mil, novecentos e setenta e três reais e setenta e seis centavos).

5. FATURAMENTO

Conforme informações prestadas pela Recuperanda, o faturamento deste mês apresentou uma redução de **95,3%** (noventa e cinco



vírgula três por cento), quando comparado com o mês anterior, decorrente de repactuações realizadas junto aos seus clientes. Abaixo consta gráfico da evolução dos últimos meses:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS

A Recuperanda apresentou o resumo das folhas de pagamento de salário, para o mês de **setembro** de 2023, das unidades: Matriz São Paulo, Filial Rio de Janeiro e Filial Distrito Federal.

Situação	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Trabalhando	44	45	42	27
Afastado - Doença	10	9	10	10
Demitidos	3	1	2	16
Admitidos	6	0	0	1

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7. SITUAÇÃO FISCAL

7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL

A Recuperanda **não enviou** o relatório de situação fiscal, emitido pelo portal do E-CAC da Receita Federal, para o mês de **setembro** de 2023,



bem como do Diagnóstico Fiscal da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN). Então, resta esta Administradora Judicial impossibilitada de identificar a existência de processos fiscais com exigibilidade suspensa, e de dívidas (inscrições) junto à Procuradoria Geral da União passíveis de parcelamento.

Esta Administradora Judicial realizou uma consulta à Lista de Devedores disponibilizada pela PGFN³, em 07/11/2023, porém o resultado indicou que nenhum registro foi identificado, conforme imagem abaixo:

Lista de Devedores da PGFN

Na **Lista de Devedores**, você pode consultar os contribuintes que estão inscritos em dívida ativa da União e do FGTS, na condição de devedor principal, corresponsável ou solidário. Importante destacar que não estão incluídos na lista os débitos parcelados, garantidos ou com exigibilidade suspensa.

Para um resultado mais preciso, a ferramenta oferece vários filtros de pesquisa. Além disso, é possível exportar o resultado da pesquisa no formato de planilha (csv). A exportação estará disponível para consultas com resultados de até 50.000 registros.

! Este é um serviço de caráter informativo, não produzindo efeitos legais.

IDENTIFICAÇÃO

CPF/CNPJ

Resultado da Consulta

! Nenhum registro foi encontrado para o filtro de pesquisa utilizado.

EXPORTAR
NOVA CONSULTA

Fonte: <https://www.listadevedores.pgfn.gov.br/resultado>

Assim, esta Administradora Judicial sugere que o resultado acima é decorrente dos novos parcelamentos previamente comentados neste relatório.

7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS

A Recuperanda apresentou a PERDCOMP, transmitida em 10 de outubro de 2023, para amortização de Contribuições Previdenciárias

³ <https://www.listadevedores.pgfn.gov.br/>



(Terceiros, Patronal e Segurados) e de CSRF e IRRF, como demonstrado na tabela a seguir:

	<u>INSS</u>	<u>Demais débitos</u>	<u>Total</u>
Total dos débitos desta DCOMP	R\$ 12.165,41	R\$ 12.563,76	R\$ 24.729,17
Total do Crédito Original Utilizado nesta DCOMP	R\$ 9.952,88	R\$ 10.278,79	R\$ 20.231,67

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF

Em consulta realizada em 7 de novembro de 2023, no site da Caixa Econômica Federal, verificamos que a Recuperanda apresenta **situação de regularidade** perante o recolhimento do FGTS:



8. ENDIVIDAMENTO TOTAL

8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A relação de credores apresentada às fls. 3450 - 3507 dos autos, indicou que a Recuperanda possuía 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

9. FATOS RELEVANTES

Os **Fatos Relevantes** de Setembro de 2023, informados a esta Auxiliar foram referentes a:

9.1 COMERCIAL

- Marco importante foi a participação em 31 (trinta e um) certames, dentre os quais, vale destacar:
 - ✓ Vitória em 4 (quatro) certames;
 - ✓ Certame em adjudicação (aguardando a assinatura contratual);
 - ✓ Em 18 certames, classificou-se entre os 5 (cinco) primeiros lugares;

9.2 OPERACIONAL

- Ocorreu redução no quadro de colaboradores do MIS;
- Ocorreu redução no quadro de staffs da BBTS/RJ;
- Colocação em aviso prévio de 26 colaboradores da BBTS/RJ.

9.3 OUTROS

No dia 20/09/2023 ocorreu a liberação do Levantamento de Depósito Judicial, referente a valores devidos à empresa, de acordo com os serviços prestados aos clientes em exercícios anteriores, bem como relacionados



a valores devidos à empresa de conta de contingenciamento. A soma dos valores depositados e suas correções monetárias fora totalizada em **R\$ 3.200.177,27** (três milhões, duzentos mil, cento e setenta e sete reais e vinte e três centavos).

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
01/12/2022	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
10/05/2023	Publicação do Edital: Aviso do Plano	Art. 53
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
14/05/2023	Prazo para realização da AGC	Art. 56, § 1º
22/09/2023	Publicação do Edital: Convocação AGC	Art. 36
17/10/2023	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37



26/10/2023	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
11/09/2023	Encerramento do Período de Suspensão	Art. 6º, § 4º

11. 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, 27 de novembro de 2023.

GATEKEEPER CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA