

**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 do **PEDIDO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL** distribuído por **BS TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA**, tombado 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 Fevereiro de 2023**, nos termos determinados e em conformidade com a Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça e ao Comunicado CG 786/2020 da Corregedoria Geral da Justiça do estado de São Paulo.

São Paulo/SP, 23 de maio de 2023

Rodrigo Cahu BeltrãoAdvogado
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
FEVEREIRO DE 2023



Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	4
1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM JANEIRO/2023. 4	4
2. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	5
2.1. HISTÓRICO DE ATIVIDADES	6
2.2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	7
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.....	13
3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS	17
3.3. INDICADORES	19
4. FLUXO DE CAIXA.....	20
5. FATURAMENTO	21
6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS.....	22
7. SITUAÇÃO FISCAL.....	23
7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL	23
7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS.....	24
7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF.....	25
8. ENDIVIDAMENTO TOTAL	25
8.1 ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	25
8.2. ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	26
9. FATOS RELEVANTES	26
10. LIMITAÇÃO DE ESCOPO.....	27
11. VISTORIA – FOTOS	27
12. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	28
13. CONSIDERAÇÕES FINAIS	29



1. INTRODUÇÃO.

Este **Relatório de Atividades** traz informações sobre atividades rotineiras, assim como dados relativos às visitas *in loco*, além de informações contábeis, de pessoal e a análise feita sobre os documentos juntados aos autos pela Recuperanda, bem como dos que foram enviados diretamente à 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 a de 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 JANEIRO/2023.

Em 29/11/2022, por meio de petição de fls. Fls. 346/384, a Requerente, ao argumento de que, por circunstâncias alheias à vontade dos seus controladores, tem enfrentado dificuldades econômico-financeiras para manter suas atividades sociais e a adimplência dos compromissos financeiros assumidos, ingressou com a medida judicial, que, aliada à sua capacidade de reorganização, permitirá o seu soerguimento com arrimo na Lei 11.101/2005.



Após análise da Emenda à inicial e documentos, com as ressalvas apontadas na perícia apresentada (fls. 1357/1394), o I. Magistrado, em 15/12/2022, deferiu o processamento da Recuperação Judicial da BS TECNOLOGIA E SERVIÇOS LTDA, nomeando esta Administradora Judicial para cumprir o encargo previsto no art. 52, I, da Lei 11.101/2005, conforme consta na decisão de fls. 1587/1596.

Petição desta Administradora Judicial, às fls. 1597/1598, requerendo a juntada do Termo de Compromisso assinado no dia 16/12/2022, junto à Secretaria deste Cartório, em cumprimento ao art. 33 da Lei 11.101/2005, conforme faz prova através de documento acostado às fls. 1599 dos autos principais.

Às fls. 2704 consta certidão atestando aos autos, para os devidos fins de direito, acerca da disponibilização em 09/03/2023, caderno V. fls. 8/20, edição 3693 do Diário de Justiça Eletrônico, do Edital previsto no parágrafo único do art. 52, da Lei 11.101/2005, tendo sido publicado em 10/03/2023, primeiro dia útil seguinte.

Petição da Recuperanda às fls. 2811 requerendo a juntada do Plano de Recuperação Judicial – PRJ (fls. 2812/2852), juntamente com anexos que o acompanham (fls. 2853/2882, 2883/2910/ 2911/2028), na forma do art 53 da LRF.

Por fim, pugna pela publicação do edital previsto no parágrafo único do art. 53 da Lei 11.101/2005, com a finalidade de cientificar todos os credores quanto ao recebimento do plano nos autos, observado o art. 55 da LRF.

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, informa que se consolidou como importante empresa de modernização da gestão da informação, devido ao 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, 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 sido consolidada 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), divulgada pelo IBGE em 10/02/2023, o seguimento de atuação no qual a Recuperanda está inserida registrou expansão de 3,1% (três vírgula um por cento) de volume dos serviços no Brasil, frente ao mês anterior. Os serviços profissionais administrativos e complementares, atividade principal da empresa, tiveram um avanço de 3% (três por cento) e os serviços de informação e comunicação caíram pelo segundo mês consecutivo 2,2% (dois vírgula dois por cento)¹.

De acordo com a Demonstração de Resultado apresentada neste relatório no ponto 3.2., a Recuperanda exibe um cenário diferente dos indicadores do segmento de atuação, conforme ilustrado abaixo:

¹ [Volume de serviços cresce 3,1% em dezembro e fecha 2022 com alta de 8,3% | Agência de Notícias \(ibge.gov.br\)](https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0010300-12.2023.8.26.0100 e código F9ACACA.)



Pesquisa Mensal de Serviços - Volume de Serviços, segundo as atividades de divulgação - Dezembro 2022 - Variação (%)												
Atividades de Divulgação	Mês/Mês anterior (1)			Mensal (2)			Acumulado no ano (3)			Últimos 12 meses (4)		
	OUT	NOV	DEZ	OUT	NOV	DEZ	JAN-OUT	JAN-NOV	JAN-DEZ	Até OUT	Até NOV	Até DEZ
Volume de Serviços - Brasil	-0,7	-0,4	3,1	9,7	6,5	6	8,7	8,5	8,3	9	8,7	8,3
1. Serviços prestados às famílias	-1,2	-0,6	2,4	11,4	7,8	9,2	28	25,8	24	26,8	25,4	24,0
1.1 Serviços de alojamento e alimentação	-1,6	-0,5	2,7	10,5	6,6	8,8	28,8	26,3	24,4	27,4	25,9	24,4
1.2 Outros serviços prestados às famílias	-0,7	0,8	0,8	17	15,1	12	23,6	22,7	21,6	23,1	22,6	21,6
2. Serviços de informação e comunicação	1,2	-0,8	-2,2	8,4	3,4	0	3,7	3,7	3,3	4,9	4,3	3,3
2.1 Serviços de tecnologia da informação e comunicação (TIC)	1,4	-1	-3,4	10	3,3	-0,3	4	3,9	3,5	5,1	4,5	3,5
2.1.1 Telecomunicações	-2,8	-0,7	-0,7	-4,9	-6,4	-6,6	-6,7	-6,7	-6,7	-5,9	-6,3	-6,7
2.1.2 Serviços de tecnologia da informação	7,5	-4,7	-7,9	28,8	14	5,7	18,4	18	16,6	20,1	18,7	16,6
2.2 Serviços audiovisuais	-3,4	8,1	-0,9	-4,4	4,6	1,7	1,9	2,2	2,2	3,2	2,9	2,2
3. Serviços profissionais, administrativos e complementares	-0,3	0,6	3	8,3	7,1	7,4	7,8	7,7	7,7	7,6	7,8	7,7
3.1 Serviços técnico-profissionais	-3,6	0,3	2,6	8,5	7,4	7,9	7,4	7,4	7,5	7,4	7,8	7,5
3.2 Serviços administrativos e complementares	0,6	0,7	2,7	8,2	7	7,3	7,9	7,8	7,8	7,7	7,8	7,8
4. Transportes, serviços auxiliares aos transportes e correio	-1,5	0,7	2,5	12,3	10,6	10,2	13,9	13,6	13,3	14	13,8	13,3
4.1 Transporte terrestre	-1,1	-0,4	3,3	18,5	15,7	15,2	19,1	18,8	18,5	18,4	18,6	18,5
4.2 Transporte aquaviário	-0,4	4,1	-2,3	9,2	14,2	6,6	12,2	12,4	11,9	13,3	13,1	11,9
4.3 Transporte aéreo	-9,8	3,3	7,6	8,8	3,8	4,4	34,7	31,5	28,6	36,5	33,3	28,6
4.4 Armazenagem, serviços auxiliares aos transportes e correio	-0,8	0,3	0,8	4,2	3,4	4,8	2,4	2,5	2,7	3,2	2,7	2,7
5. Outros serviços	3,1	-3,3	10,3	6,4	0,3	10,1	-3,6	-3,3	-2,1	-3,7	-3,4	-2,1

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: AGÊNCIA IBGE

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

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

A Recuperanda informou que realizou alterações nas informações contábeis de janeiro de 2023, devido a registros de notas fiscais de serviços tomados em competência anteriores. Esta Administradora Judicial atesta que recebeu os Demonstrativos Contábeis retificados, com as alterações realizadas pela BS Tecnologia.

3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL



O Balanço Patrimonial é uma demonstração cujo propósito é mostrar a 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 dentre as contas de **Ativo Total**, as que se destacaram foram:

- Clientes (7,1%)
- Garantias Contratuais e Cauçionamentos (6,5%)
- Impostos e Contribuições a Recuperar (4,5%)
- Valores em Conciliação (32,5%)
- Valores em Contingência (41,8%)

ATIVO	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	AH	AV
	R\$	R\$	R\$	R\$	%	%
CIRCULANTE						
Disponibilidades	620.552	601.097	618.541	569.434	-7,9%	0,3%
Bancos	926	37.074	226	990	338,1%	0,0%
Aplicação Financeira	555.020	564.023	611.330	562.128	-8,0%	0,3%
Meios de Pagamentos	64.606	-	6.985	6.315	-9,6%	0,0%
Clientes	13.451.526	13.220.198	12.806.159	12.863.615	0,4%	7,1%
Créditos	9.784.815	9.282.754	8.999.946	8.851.899	-1,6%	4,9%
Adiantamentos a Fornecedores	517.809	404.209	324.355	295.547	-8,9%	0,2%
Crédito com Terceiros	41.389	58.589	58.589	58.589	0,0%	0,0%
Créditos de Funcionários	368.337	28.352	28.352	28.352	0,0%	0,0%
Impostos e Contribuições a Recuperar	8.533.262	8.467.585	8.264.632	8.145.393	-1,4%	4,5%
Antecipações a Recuperar	324.018	324.018	324.018	324.018	0,0%	0,2%
Estoque	12.273.699	12.273.699	11.905.732	11.788.663	-1,0%	6,5%
Investimentos	120.000	120.000	120.000	-	-100,0%	0,0%
Bens Recebidos	-	-	-	2.931	100,0%	0,0%
Garantias Contratuais e Cauçionamentos	12.153.699	12.153.699	11.785.732	11.785.732	0,0%	6,5%
Despesas do Exercício Seguinte	63.573.655	64.895.681	64.178.654	64.227.109	0,1%	35,6%
Outras Contas	5.459.830	5.500.677	5.539.722	5.588.177	0,9%	3,1%
Valores em Conciliação	58.113.826	59.395.004	58.638.932	58.638.932	0,0%	32,5%
Total do Ativo Circulante	99.704.248	100.273.430	98.509.032	98.300.720	-0,2%	54,5%
NÃO CIRCULANTE						
Valores em Contingencia	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	0,0%	41,8%
Imobilizado Líquido	6.936.490	6.842.865	6.749.246	6.655.615	-1,4%	3,7%
Intangível Líquido	33.998	32.059	30.120	28.181	-6,4%	0,0%
Total do Ativo Não Circulante	82.356.989	82.261.425	82.165.867	82.070.296	-0,1%	45,5%
TOTAL DO ATIVO	182.061.237	182.534.855	180.674.899	180.371.016	-0,2%	100,0%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



Em fevereiro de 2023, o **Grupo de contas “Ativo Circulante”**, representou **54,5%** (cinquenta e quatro vírgula cinco por cento) do **Ativo Total** que monta em R\$ 180,3 milhões.

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, representando **32,5%** (trinta e dois vírgula cinco por cento) do **Ativo Total**.

Destacamos que não houve movimentação de saldo na referida conta entre os meses de janeiro e fevereiro de 2023, o que evidencia que o trabalho do processamento da escrituração e da conciliação contábil mencionada anteriormente pela Recuperanda **ainda não foi concluído**. Adicionalmente, até a elaboração desse relatório, não acusamos o recebimento do prazo de conclusão para a regularização dos respectivos registros.

O grupo de contas “**Disponibilidades**” apresentou uma redução de saldo de R\$ 49 mil, e a conta que tem maior representatividade é a de “Aplicação Curto Prazo” que representa 98,7% (noventa e oito vírgula sete por cento) do total das Disponibilidades.

A Recuperanda disponibilizou apenas o extrato da aplicação financeira junto ao Banco Safra, com saldo de R\$ 67 mil, não comprovando o restante do saldo de R\$ 495 mil. No relatório anterior, informamos que parte do saldo de Aplicações Financeiras está concentrado em uma operação de “VGBL Vida e Previdência”.

Também, esta Administradora judicial apontou que são registrados como “Disponibilidades” operações com características de baixa



liquidez, como Títulos de Capitalização e Consórcio junto ao Bradesco, o que **interfere na interpretação dos indicadores de liquidez.**

Dando sequência, o saldo da conta contábil “**Cientes**” no valor de R\$ 12,8 milhões, e que representa 7,1% (sete vírgula um por cento) do **Ativo Total**, apresentou divergência a menor em R\$ 674.210,49 (seiscentos e setenta e quatro mil, duzentos e dez reais e quarenta e nove centavos), quando confrontado com a posição financeira “Relação de Nota Fiscal Emitida – Contas a Receber”, cujo total foi de R\$ 13.537.825,45 (treze milhões, quinhentos e trinta e sete mil, oitocentos e vinte e cinco reais e quarenta e cinco centavos).

O fato demonstra, mais uma vez, 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 e a conta contábil “Impostos e Contribuições a Recuperar” no montante de R\$ 8,1 milhões, que representam respectivamente 6,5% (seis vírgula cinco por cento) e 4,5% (quatro vírgula cinco por cento) do **Ativo Total** do mês de fevereiro de 2023.

No grupo de contas “**Ativo Não Circulante**”, destaca-se a conta contábil “Valores em Contingência”, com saldo de R\$ 75,3 milhões, o que representa **41,8%** (quarenta e um vírgula oito 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 fevereiro de 2023, apresentaram movimentações ocorridas referentes à apropriação mensal da depreciação e/ou amortização.



Importante destacar que o saldo contábil do **Ativo Imobilizado** de R\$ 10.238.598,47 (dez milhões, duzentos e trinta e oito mil, quinhentos e noventa e oito reais e quarenta e sete centavos) **diverge a menor** em R\$ 2.143.545,68 (dois milhões, cento e quarenta e três mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) **quando confrontado com a relação de ativos apresentada** no “DOC. 14”, fls. 625 a 646 dos autos do processo recuperacional, a qual totalizou R\$ 12.382.144,15 (doze milhões, trezentos e oitenta e dois mil, cento e quarenta e quatro reais e quinze centavos).

Ademais, ao ser questionada por essa Administradora Judicial quanto à ausência de algumas informações no controle de ativos, tais como: fornecedor, nº 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 da Recuperanda, esta Administradora Judicial percebeu que dentre as contas de **Passivo Total**, as que se destacaram foram:

- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias (10,6%)
- Empréstimos e Financiamentos (13,7%)
- Valores em Conciliação (34,8%)
- Provisão de Contingência (42,7%)



PASSIVO	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	AH	AV
	R\$	R\$	R\$	R\$	%	%
CIRCULANTE						
Fornecedores	3.599.732	3.821.497	3.697.553	3.786.071,51	2,4%	2,1%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	18.835.803	18.876.197	18.699.967	19.154.607	2,4%	10,6%
Obrigações Fiscais	2.087.302	2.197.617	2.167.697	2.214.160	2,1%	1,2%
Parcelamento de Impostos	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	0,0%	0,7%
(-) Encargos Parcelamentos	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	0,0%	-0,2%
Empréstimos e Financiamentos	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	0,0%	11,5%
Empréstimos a Terceiros	5.000	5.000	5.000	5.000	0,0%	0,0%
Outras Obrigações	4.736.069	4.624.838	4.624.838	4.624.838	0,0%	2,6%
Crédito com Terceiros	274.816	645.608	632.808	426.308	-32,6%	0,2%
Remessa de Mercadoria				2.931	100,0%	0,0%
Provisões de Natureza Trabalhista	-	-	89.300	258.385	189,3%	0,1%
Total Passivo Circulante	51.183.191	51.815.226	51.561.633	52.116.769	1,1%	28,9%
NÃO CIRCULANTE						
Parcelamento de Impostos	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	0,0%	1,9%
(-) Encargos S/ Parcelamentos	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	0,0%	-0,6%
Empréstimos e Financiamentos	4.070.837	4.070.837	4.070.837	3.950.837	-2,9%	2,2%
Valores em Conciliação	62.206.100	63.400.693	62.692.070	62.692.070	0,0%	34,8%
Provisões de Contingência	77.044.522	77.044.522	77.044.522	77.044.522	0,0%	42,7%
Total Passivo Não Circulante	145.680.022	146.874.616	146.165.992	146.045.992	-0,1%	81,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Capital Social	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	0,0%	2,5%
Reservas de Lucros	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	0,0%	3,1%
Prejuízo Acumulado	(24.825.600)	(26.178.611)	(27.076.349)	(27.815.369)	2,7%	-15,4%
Total do Patrimônio Líquido	(14.801.976)	(16.154.987)	(17.052.726)	(17.791.745)	4,3%	-9,9%
PASSIVO TOTAL	182.061.237	182.534.855	180.674.899	180.371.016	-0,2%	100,0%

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, representado **11,5%** (onze vírgula cinco por cento) do **Passivo Total**, e no **Passivo Não Circulante** a referida conta representou 2,2% (dois vírgula dois por cento) do **Passivo Total**, no valor de R\$ 3,9 milhões.

Foi possível observar que, em fevereiro de 2023, a Recuperanda firmou Contrato de Cessão Onerosa de Direitos Creditórios junto à empresa AFP – Assessoria Financeira e Participações Ltda., referente às seguintes operações, que montam em R\$ 430 mil de recursos:



Tipo	Origem	Recebível	Vencimento	Valor Cessão	%
Contrato	NF 0000113 - DETRAN RJ	R\$ 921.832,93	13/03/2023	R\$ 17.000,00	1,8%
Contrato	NF 0000113 - DETRAN RJ	R\$ 921.832,93	13/03/2023	R\$ 230.000,00	25,0%
Contrato	NF 0000113 - DETRAN RJ	R\$ 921.832,93	13/03/2023	R\$ 83.000,00	9,0%
Contrato	NF 0000113 - DETRAN RJ	R\$ 921.832,93	13/03/2023	R\$ 100.000,00	10,8%
Total		R\$ 921.832,93		R\$ 430.000,00	46,6%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Já a conta contábil “Fornecedores”, tem saldo de R\$ 3.786.071,51 (três milhões, setecentos e oitenta e seis mil e setenta e um reais e cinquenta e um centavos), enquanto os relatórios financeiros totalizaram em R\$ 305.605,23 (trezentos e cinco mil, seiscentos e cinco reais e vinte e três centavos).

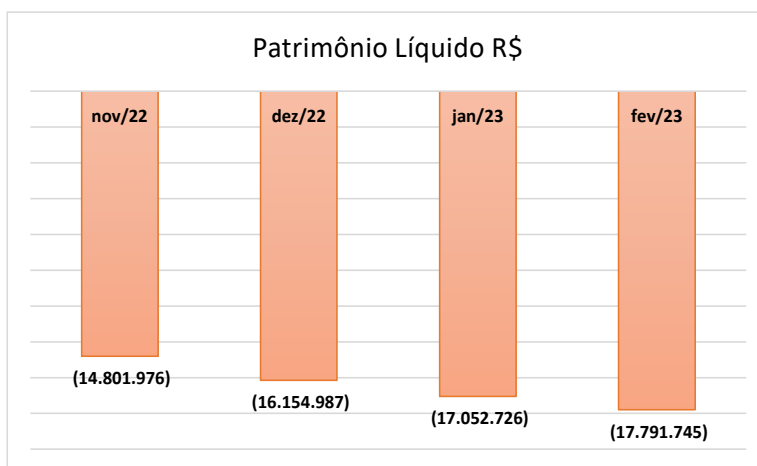
Dessa forma, o saldo contábil, quando confrontado com os relatórios financeiros, apresentou uma **divergência, a maior, de R\$ 3.480.466,28** (três milhões, quatrocentos e oitenta mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e vinte e oito centavos).

Outra conta contábil com expressividade é “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” apresentando um montante de R\$ 19,1 milhões, sendo o seu saldo composto por: INSS a Recolher, FGTS a Recolher, Rescisões a Pagar, que representa **10,6%** (dez 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: *“Os 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.

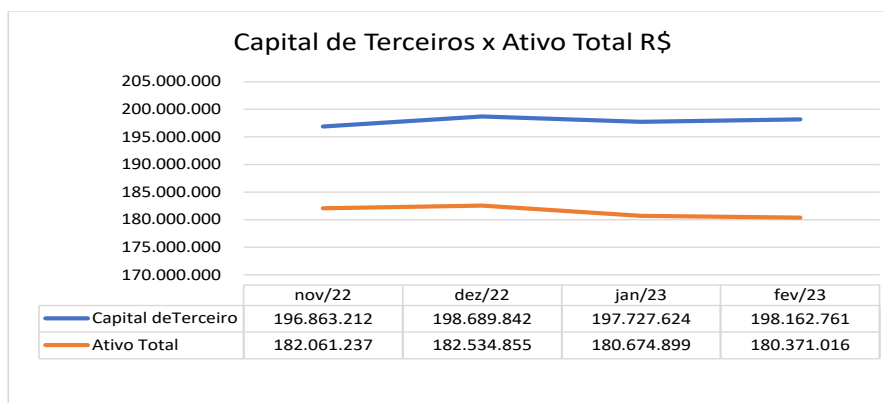


O **Patrimônio Líquido** apresenta um Prejuízo Acumulado de R\$ 27,8 milhões, representando 15,4% (quinze vírgula quatro por cento) do **Passivo Total**, o que torna o patrimônio líquido negativo.



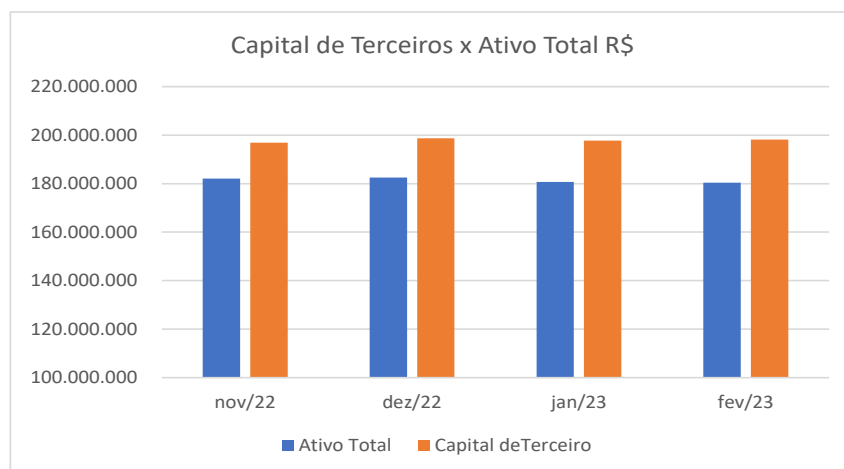
Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Importante destacar que, quando uma empresa apresenta suas obrigações com terceiros maior do que seus ativos, ela está em situação grave, chamada tecnicamente de “passivo a descoberto”, conforme demonstrado no gráfico abaixo:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RODRIGO CAHU BELTRAO, protocolado em 23/05/2023 às 14:50, sob o número WJMJ23409731644. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0010300-12.2023.8.26.0100 e código F9ACACA.



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.

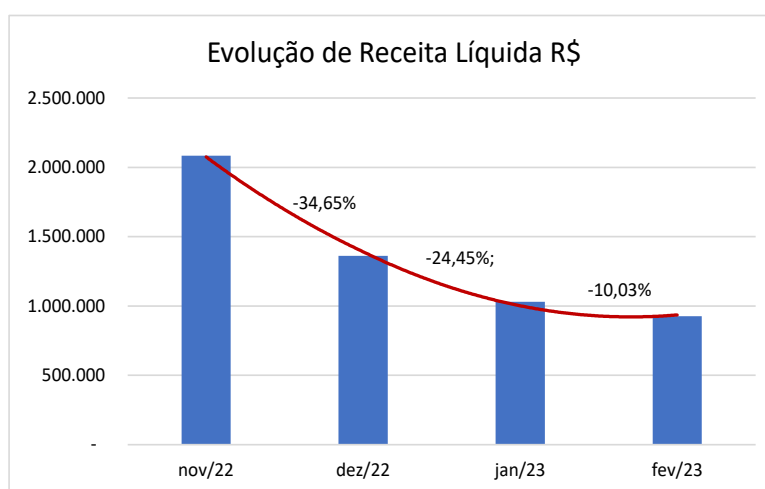
Nesse sentido, quanto às **Demonstrações de Resultados** (mensal), esta Administradora Judicial realizou a análise horizontal com o objetivo de identificar as variações existentes entre os meses de novembro/2022 a fevereiro/2023, identificando que:

DRE	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	AH	AV
	R\$	R\$	R\$	R\$	%	%
RECEITA BRUTA	2.250.583	1.493.081	1.126.969	1.010.916	-10,3%	100,0%
DEDUÇÕES	(165.595)	(130.445)	(97.483)	(84.662)	-13,2%	-8,6%
RECEITA LÍQUIDA	2.084.988	1.362.637	1.029.486	926.254	-10,0%	100,0%
CUSTOS	-	-	-	-	0,0%	0,0%
LUCRO BRUTO	2.084.988	1.362.637	1.029.486	926.254	-10,0%	100,0%
DESPESAS OPERACIONAIS	(1.993.619)	(2.707.022)	(1.693.565)	(1.664.193)	-1,7%	-164,5%
RESULTADO FINANCEIRO	(871.796)	(8.626)	(63.146)	(1.081)	-98,3%	-6,1%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(780.427)	(1.353.011)	(727.224)	(739.019)	1,6%	-70,6%



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

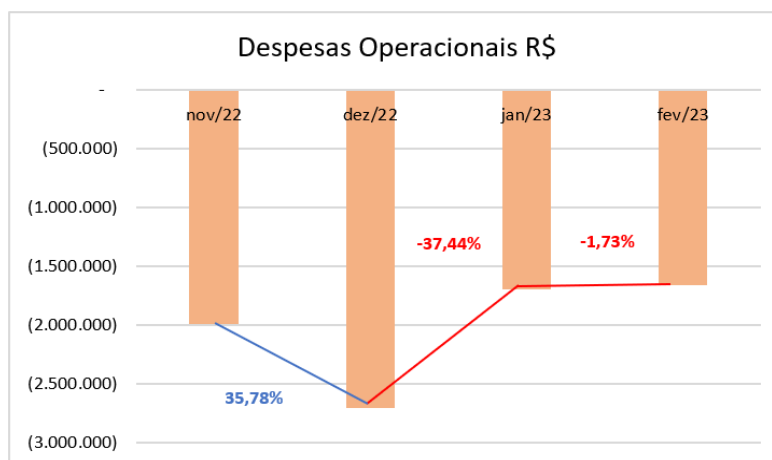
A Receita Líquida, apresenta novamente queda no período analisado. Ocorreu uma redução de **10%** (dez por cento) em fevereiro/2023 ante ao mês anterior, como ilustrado abaixo:



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 de fevereiro de 2023 apresentaram uma pequena redução de **1,7%** (hum vírgula sete por cento) ante ao mês anterior, conforme ilustração abaixo:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Com base na Demonstração de Resultado da competência de janeiro/2023, 58,6% (cinquenta e oito vírgula seis por cento) das despesas Operacionais correspondem à mão de obra, ou seja, despesas com pessoal.

Por fim, mais uma vez, em fevereiro de 2023 as despesas operacionais foram superiores ao total da Receita Líquida, contribuindo para o prejuízo mensal de R\$ 739 mil.

3.3. INDICADORES

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

INDICADORES	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Liquidez Corrente	1,95	1,94	1,91	1,89
Liquidez Seca	1,71	1,70	1,68	1,66
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	0,89	0,88	0,88	0,88
Endividamento Geral	1,08	1,09	1,09	1,10

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

A **Liquidez Corrente**, a qual indica o quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo para honrar suas dívidas, apresentou



variação de 2 (dois) pontos negativos entre janeiro/2023 e fevereiro/2023, passando de 1,91 para 1,89. Porém, esta Administradora Judicial entende que a Liquidez Corrente **está afetada diretamente** pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante.

A **Liquidez Seca** apresentou variação de 2 (dois) pontos negativos entre janeiro/2023 e fevereiro/2023, passando de 1,68 para 1,66. Assim como ocorre na Liquidez Corrente, esta Administradora Judicial também entende que a Liquidez Seca **está afetada diretamente** pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante.

Com relação à **Liquidez Imediata**, o indicador permaneceu o mesmo entre janeiro/2023 e fevereiro/2023, demonstrando uma capacidade quase nula de cobrir as dívidas do Passivo Circulante de forma imediata.

Já a **Liquidez Geral**, também não apresentou variação entre janeiro/2023 e fevereiro/2023, demonstrando que não tem recursos para cobrir as dívidas do Passivo Circulante e Não Circulante.

Por fim, o **Endividamento Geral** teve um aumento de 1(um) ponto entre janeiro/2023 e fevereiro/2023, passando de 1,09 para 1,10. O resultado maior que 1 indica que as dívidas da empresa são maiores que os seus ativos. Isso 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 fevereiro de 2023 de operações da Recuperanda junto aos Bancos: Bradesco e Safra. Esta Administradora Judicial observou que a Recuperanda continua utilizando o mecanismo chamado de “Meios de pagamento”, que é controlado através do Fluxo



de Caixa Financeiro, apesar de ter informado anteriormente que a operação seria descontinuada no mês de dezembro/2022, em virtude do deferimento da Recuperação Judicial, como mencionado do relatório anterior.

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\$ 911.451,75 (novecentos e onze mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e setenta e cinco centavos).

Também a Recuperanda recebeu recursos oriundos da empresa “AFP Serviços” referente a Cessão Onerosa de Direitos Creditórios, como já mencionado anteriormente, no montante de R\$ 430.000,00 (quatrocentos e trinta mil reais).

Além disso, foi identificado uma movimentação de “Valor Custodiado” com entradas no valor de R\$ 578.976,41 (quinhentos e setenta e oito mil, novecentos e setenta e seis reais e quarenta e um centavos), e saídas no valor de R\$ 381.688,65 (trezentos e oitenta e um mil, seiscentos e oitenta e oito reais e sessenta e cinco centavos).

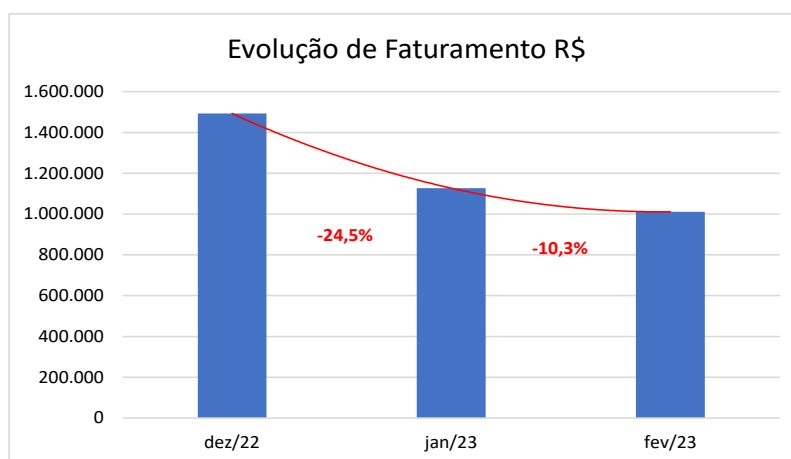
Com relação à movimentação de **saídas de recursos**, identificamos o pagamento a colaboradores (salários, vale transporte, vale alimentação, rescisões) no montante de R\$ 198.171,47 (cento e noventa e oito mil, cento e setenta e um reais e quarenta e sete centavos).

Constatamos que, em fevereiro/2023, o saldo final de caixa foi de **R\$ 74.354,84** (setenta e quatro mil, trezentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e quatro centavos), divergindo do saldo de R\$ 569.433,83 (quinhentos e sessenta e nove mil, quatrocentos e trinta e três reais e oitenta e três centavos) do grupo de contas “Disponibilidades” no balanço patrimonial do mês analisado.

5. FATURAMENTO



Conforme informações prestadas pela Recuperanda, o faturamento em fevereiro/2023 apresentou uma variação negativa de 10,3% (dez vírgula três por cento) quando comparado com janeiro/2023, como pode ser visto no gráfico abaixo:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS

A Recuperanda apresentou a folha de pagamento de salário das unidades: Filial Rio de Janeiro e Filial Distrito Federal. A empresa informou que alocou os funcionários da Matriz nas filiais e, por isso, não apresentou a folha da Matriz. Dessa forma, foi possível identificar os seguintes dados referentes ao mês de fevereiro de 2023:

Situação	dez/22	jan/22	fev/22
Nº de Empregados	501	189	374
Trabalhando	444	34	345
Sálario Maternidade	2	0	2
Doença	10	0	15
Demitido	39	149	11
Admissão	44	56	16
Transferido	0	0	1

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



Adicionalmente, esta Administradora informa que até o fechamento deste relatório, não recebeu a folha de pagamento da Filial do Rio de Janeiro da competência de janeiro de 2023.

7. SITUAÇÃO FISCAL

7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL

A Recuperanda enviou o relatório de situação fiscal, emitido em 12/03/2023, pelo portal do E-CAC da Receita Federal, o que possibilitou a identificação de pendências de débito fiscais com saldo devedor de R\$ 297.664,83 (duzentos e noventa e sete mil, seiscentos e sessenta e quatro reais e oitenta e três centavos), saldo referente aos impostos e encargos sociais PIS, COFINS, CP PATRONAL e CP TERCEIROS da competência de 11/2022.

Também foi possível identificar que a Recuperanda possui cerca de 23 (vinte e três) processos fiscais em pendência com a situação “devedor”, como já mencionado em relatórios anteriores.

Além disso, no Diagnóstico Fiscal da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, resta demonstrado que as dívidas (inscrições) junto à Procuradoria Geral da União estão com a exigibilidade suspensa, pois foram parceladas.

Observa-se que, no período de novembro de 2022 a fevereiro de 2023, os saldos das contas de parcelamentos tributários não tiveram alterações, ou seja, não foi identificada a liquidação das parcelas mensais das negociações realizadas junto à PGFN. Dentro desse contexto, iremos proceder com o acompanhamento das transações quanto à realização dos pagamentos.



Em consulta à Lista de Devedores da PGFN², em 03/04/2023, constam novos valores passíveis de parcelamento, conforme imagem abaixo:

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\$ 3.984.969,66 ⊕ / ⊖
TRIBUTÁRIO - DEMAIS DÉBITOS ⊕	
Total:	1.225.718,97
TRIBUTÁRIO - PREVIDENCIÁRIO ⊕	
Total:	2.754.875,41
NÃO TRIBUTÁRIOS - DEMAIS DÉBITOS ⊕	
Total:	4.375,28

Fonte: PGFN

Recebemos o relatório emitido pela Secretaria Municipal da Fazenda de São Paulo e da Secretária da Fazenda e Planejamento de Estado de São Paulo, os quais **não apresentaram débitos** em nome da Recuperanda.

Já em relação à filial do Distrito Federal, foi possível verificar a existência de débitos no montante de R\$ 5.960,86 (cinco mil, novecentos e sessenta reais e oitenta e seis centavos), relacionados **à Fazenda Pública do Distrito Federal**.

Por fim, recebemos da **Filial RJ** a Certidão Negativa de Débitos emitida pelo Governo do Estado do Rio de Janeiro. Não recebemos a situação fiscal da Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro, como já informado no relatório do mês anterior.

7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS

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



A Recuperanda apresentou a PERDCOMP, transmitida em 16 de fevereiro de 2023, com as compensações dos tributos federais da competência de janeiro de 2023, conforme demonstrado a seguir:

IMPOSTO	VALOR
COFINS	R\$ 31.368,45
PIS	R\$ 6.796,48
IRRF	R\$ 16.336,45
CSRF	R\$ 4.099,90
TOTAL	R\$ 58.601,28

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF

Em consulta ao site da Caixa Econômica Federal, verificamos que a Recuperanda apresenta **situação de regularidade** perante o recolhimento do FTGS:

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 04/04/2023 08:22:24

8. ENDIVIDAMENTO TOTAL

8.1 ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A relação de credores apresentada às fls. 489-530 dos autos, indica que a Recuperanda possui um total de 2007 (dois mil e sete) credores concursais, e um passivo sujeito ao regime de recuperação judicial no montante



de R\$ 40.173.136,24 (quarenta milhões, cento e setenta e três mil, cento e trinta e seis reais e vinte e quatro centavos), conforme quadro a seguir:

CLASSE	QTD	%	VALOR
TRABALHISTA	1895	94,4%	R\$ 9.947.875,10
GARANTIA REAL	3	0,1%	R\$ 4.564.682,03
QUIROGRAFÁRIO	96	4,8%	R\$ 25.479.651,53
ME/EPP	13	0,6%	R\$ 180.927,58
TOTAL	2007	100,0%	R\$ 40.173.136,24

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 somente até o mês de dezembro/2022, conforme mencionado no relatório anterior.

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:

- ✓ Confirmação do aumento de 14 postos no contrato BBTS/RJ;
- ✓ Que está em negociação com o Detran/RJ para o pagamento do contrato pela totalidade dos postos alocados no serviço;



- ✓ Que foi enviada a proposta e planilha de preços para o contrato do BBSSS/BA - Lote 6 e que está aguardando convocação para realizar assinatura do contrato;
- ✓ Que teve suspensão da licitação da CAESB, com retomada prevista para abril de 2023;
- ✓ Que foi proposta a repactuação de preço para o MINFRA.

10. LIMITAÇÃO DE ESCOPO

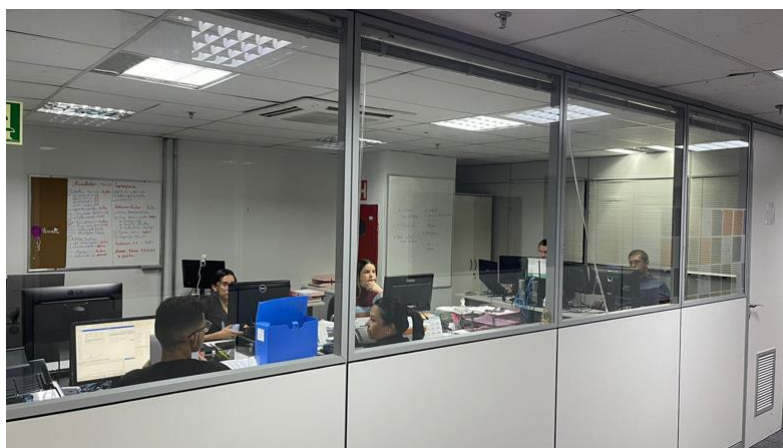
Esta Administradora Judicial, informa que não recebeu as seguintes informações complementares solicitadas por e-mail em 17 de fevereiro de 2023:

- 1 - Balancetes contábeis mensais, antes do encerramento do resultado, referente ao período de janeiro de 2019 até novembro de 2022, nos formatos PDF e Excel.
- 2 - Razão contábil analítico dos anos de 2019, 2020, 2021 e 2022, no formato PDF.
- 3 - Livro Diário dos anos de 2019, 2020, 2021 e 2022, no formato PDF.

11. VISTORIA – FOTOS



MINFRA



Operação DF



Operação RJ

12. 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
	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
	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	Art. 7º, § 2º
	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ	Art. 7º, II e Art. 53
	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	Art. 8º
	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 55
14/05/2023	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

13. 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 a 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, 22 de maio de 2023.

GATEKEEPER CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA