

**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 Abril 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, 22 de junho 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**  
**ABRIL DE 2023**



## Sumário

<b>1. INTRODUÇÃO.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM ABRIL/2023.....</b>	<b>4</b>
<b>2. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. HISTÓRICO DE ATIVIDADES .....</b>	<b>5</b>
<b>2.2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....</b>	<b>6</b>
<b>2.3. SEDE.....</b>	<b>6</b>
<b>2.4. ESTUDO DO MERCADO E INDICADORES.....</b>	<b>7</b>
<b>3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS .....</b>	<b>8</b>
<b>3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL.....</b>	<b>9</b>
<b>3.1.1. ATIVO.....</b>	<b>9</b>
<b>3.1.2. PASSIVO.....</b>	<b>13</b>
<b>3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS .....</b>	<b>16</b>
<b>3.3. INDICADORES .....</b>	<b>18</b>
<b>4. FLUXO DE CAIXA.....</b>	<b>20</b>
<b>5. FATURAMENTO .....</b>	<b>21</b>
<b>6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS .....</b>	<b>21</b>
<b>7. SITUAÇÃO FISCAL.....</b>	<b>22</b>
<b>7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL .....</b>	<b>22</b>
<b>7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS.....</b>	<b>23</b>
<b>7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF.....</b>	<b>24</b>
<b>8. ENDIVIDAMENTO TOTAL .....</b>	<b>24</b>
<b>8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....</b>	<b>24</b>
<b>8.2. ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....</b>	<b>25</b>
<b>9. FATOS RELEVANTES .....</b>	<b>25</b>
<b>10. LIMITAÇÃO DE ESCOPO .....</b>	<b>26</b>
<b>11. CRONOGRAMA PROCESSUAL .....</b>	<b>26</b>
<b>12. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>27</b>



## 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 ABRIL/2023.

---

Em 14/04/2023, às fls. 3135/3175, a z. Serventia juntou cópia da minuta do edital do art. 52, §1º, II da Lei 11.101/05.

Em 18/04/2023, às fls. 3179, essa Administradora Judicial apresentou a minuta do edital de aviso de recebimento do Plano de Recuperação Judicial, na forma do art. 53, parágrafo único 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 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 março 2023, divulgada pelo IBGE **em 16/05/2023**, o setor de serviços cresceu 0,9% (zero vírgula nove por cento) em março de 2023 na comparação com fevereiro, fechando o primeiro trimestre do ano com crescimento acumulado de 5,8% (cinco vírgula oito por cento), frente a igual período do ano anterior.

No acumulado dos últimos 12 meses, o índice perdeu força, passando dos 7,8% (sete vírgula oito por cento) em fevereiro para 7,4% (sete vírgula quatro por cento) em março, o menor resultado desde setembro de 2021, de 6,8% (seis vírgula oito por cento).

Os serviços profissionais, administrativos e complementares, cresceram 2,6% (dois vírgula seis por cento) e recuperaram parte da perda de 3,4% (três vírgula quatro por cento) acumulada nos dois primeiros meses do ano.

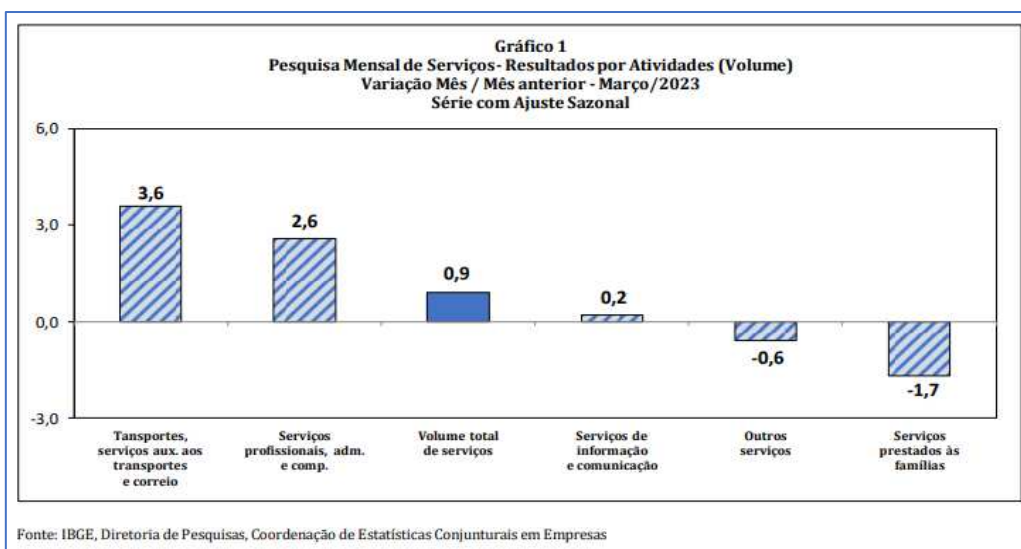


Além disso, o setor de serviços de informação e comunicação apresentou variação positiva de 0,2% (zero vírgula dois por cento), o que configura um ganho acumulado de 2,5% (dois vírgula cinco por cento) nos três primeiros meses do ano, após queda acumulada de 2,3% (dois vírgula três por cento) nos dois últimos meses de 2022<sup>1</sup>.

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

Atividades de Divulgação	Mês/Mês anterior (1)			Mensal (2)			Acumulado	
	JAN	FEV	MAR	JAN	FEV	MAR	No ano (3)	Em 12 meses (4)
<b>Volume de Serviços - Brasil</b>	<b>-2,9</b>	<b>0,7</b>	<b>0,9</b>	<b>5,9</b>	<b>5,2</b>	<b>6,3</b>	<b>5,8</b>	<b>7,4</b>
1. Serviços prestados às famílias	0,1	-0,8	-1,7	11,4	10,7	3,7	8,5	18,4
2. Serviços de informação e comunicação	0,9	1,4	0,2	5,6	8,6	6,5	6,9	4,1
3. Serviços profissionais, administrativos e complementares	-2,1	-1,4	2,6	8,1	2,4	5,5	5,3	7,0
4. Transportes, serviços auxiliares aos transportes e correio	-4,5	3,3	3,6	5,5	5,3	8,5	6,5	11,1
5. Outros serviços	-8,8	0,4	-0,6	0,6	0,1	0,0	0,2	-1,4

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

<sup>1</sup>[https://ftp.ibge.gov.br/Comercio\\_e\\_Servicos/Pesquisa\\_Mensal\\_de\\_Servicos/Fasciculo\\_Indicador\\_es\\_IBGE/pms\\_202303caderno.pdf](https://ftp.ibge.gov.br/Comercio_e_Servicos/Pesquisa_Mensal_de_Servicos/Fasciculo_Indicador_es_IBGE/pms_202303caderno.pdf)





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

A Recuperanda informou que realizou alterações nas informações contábeis de março de 2023, mês anterior, devido ao registro de notas fiscais de fornecedores e de obrigações trabalhistas e fiscais de competências anteriores.

Esta Administradora Judicial confirma 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 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 (8,1%)
- Garantias Contratuais e Cauçionamentos (6,5%)
- Impostos e Contribuições a Recuperar (4,7%)



- Valores em Conciliação (32,2%)
- Valores em Contingência (41,4%)

ATIVO em R\$	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	%AV	%AH
<b>CIRCULANTE</b>							
Disponibilidades	601.097	618.541	569.434	640.068	503.099	0,3%	-21,4%
Bancos	37.074	226	990	672	713	0,0%	6,1%
Aplicação Financeira	564.023	611.330	562.128	558.037	497.030	0,3%	-10,9%
Meios de Pagamentos	-	6.985	6.315	81.359	5.356	0,0%	-93,4%
Clientes	13.220.198	12.806.159	12.863.615	14.586.142	14.682.801	8,1%	0,7%
Adiantamentos a Fornecedores	404.209	324.355	295.547	280.176	267.547	0,1%	-4,5%
Crédito com Terceiros	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	0,0%	0,0%
Impostos e Contribuições a Recuperar	8.467.585	8.264.632	8.145.393	8.487.637	8.478.011	4,7%	-0,1%
Antecipações a Recuperar	324.018	324.018	324.018	324.018	324.018	0,2%	0,0%
Investimentos	120.000	120.000	-	-	-	0,0%	0,0%
Bens Recebidos	-	-	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	6,5%	0,0%
Outras Contas	5.500.677	5.539.722	5.588.177	5.595.692	5.595.471	3,1%	0,0%
Valores em Conciliação	59.395.004	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	32,2%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>100.273.430</b>	<b>98.509.032</b>	<b>98.300.720</b>	<b>100.430.077</b>	<b>100.367.290</b>	<b>55,1%</b>	<b>-0,1%</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>							
Valores em Contingencia	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	41,4%	0,0%
Imobilizado Líquido	6.842.865	6.749.246	6.655.615	6.561.983	6.468.352	3,5%	-1,4%
Intangível Líquido	32.059	30.120	28.181	26.242	24.303	0,0%	-7,4%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>82.261.425</b>	<b>82.165.867</b>	<b>82.070.296</b>	<b>81.974.726</b>	<b>81.879.156</b>	<b>44,9%</b>	<b>-0,1%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>182.534.855</b>	<b>180.674.899</b>	<b>180.371.016</b>	<b>182.404.803</b>	<b>182.246.445</b>	<b>100,0%</b>	<b>-0,1%</b>

Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

Em abril de 2023, o **Grupo de contas “Ativo Circulante”**, representou **55,1%** (cinquenta e cinco vírgula um por cento) do **Ativo Total**, que monta em R\$ 182,2 milhões (cento e oitenta e dois milhões e duzentos mil reais).

Nesse 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 **32,2%** (trinta e dois vírgula um por cento) do **Ativo Total**.

Destacamos que não houve alteração de saldo na referida conta entre os meses de janeiro a abril de 2023, evidenciando 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\$ 136 mil (cento e trinta e seis mil reais), e a conta que tem maior representatividade é a de “Aplicação Curto Prazo”, a qual representa 99% (noventa e nove por cento) do total das Disponibilidades.

Esta Administradora Judicial, informa que não recebeu os extratos das contas de aplicações financeiras que comprovem os saldos indicados no balanço contábil de abril de 2023.

Informamos que 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 da Recuperanda.

Dando sequência, o saldo da conta contábil “**Cientes**” no valor de R\$ 14,6 milhões (quatorze milhões e seiscentos mil reais), e que representa 8,1% (oito vírgula um por cento) do **Ativo Total**, apresentou divergência a menor em R\$ 587.780,42 (quinhentos e oitenta e sete mil, setecentos e oitenta reais e quarenta e dois centavos), quando confrontado com a posição financeira “Relação de Nota Fiscal Emitida até abril de 2023 – Contas a Receber”, cujo total foi de R\$ 15.270.581,03 (quinze milhões, duzentos e setenta mil, quinhentos e oitenta e um reais e três centavos).



O fato demonstra que ainda não foram sanadas as divergências entre o relatório gerencial do Contas a Receber e o saldo contábil, conforme 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) e a conta contábil “Impostos e Contribuições a Recuperar” no montante de R\$ 8,7 milhões (oito milhões e setecentos mil reais), que representam respectivamente 6,5% (seis vírgula cinco por cento) e 4,7% (quatro vírgula sete por cento) do **Ativo Total** do mês de abril de 2023.

No grupo de contas “**Ativo Não Circulante**”, deve ser destacada a conta contábil “Valores em Contingência”, com saldo de R\$ 75,3 milhões (setenta e cinco milhões e trezentos mil reais), o que representa **41,4%** (quarenta e um vírgula quatro 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 abril de 2023, apresentaram movimentações referentes à apropriação mensal da depreciação e/ou amortização.

Ademais, ao ser questionada por essa Administradora Judicial quanto a ausência de algumas informações no controle de ativos, tais como: fornecedor, números de notas fiscais, 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 continuam em destaque as seguintes contas de **Passivo Total**:

- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias (11,5%)
- Empréstimos e Financiamentos (13,6%)
- Valores em Conciliação (34,4%)
- Provisão de Contingência (42,2%)

PASSIVO	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	AV	AH
<b>CIRCULANTE</b>							
Fornecedores	3.821.497	3.697.553	3.786.071,51	3.783.633,30	3.884.924,69	2,1%	2,7%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	18.876.197	18.699.967	19.154.607	19.995.735	19.972.940	11,0%	-0,1%
Obrigações Fiscais	2.197.617	2.167.697	2.214.160	2.303.619	2.339.995	1,3%	1,6%
Parcelamento de Impostos	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	0,7%	0,0%
(-) Encargos Parcelamentos	(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	11,4%	0,0%
Empréstimos a Terceiros	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	2,5%	0,0%
Crédito com Terceiros	645.608	632.808	426.308	1.115.957	767.313	0,4%	-31,2%
Remessa de Mercadoria			2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Provisões de Natureza Trabalhista	-	89.300	258.385	255.781	301.756	0,2%	18,0%
<b>Total Passivo Circulante</b>	<b>51.815.226</b>	<b>51.561.633</b>	<b>52.116.769</b>	<b>53.731.963</b>	<b>53.544.166</b>	29,4%	-0,3%
<b>NÃO CIRCULANTE</b>							
Parcelamento de Impostos	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	1,9%	0,0%
(-) Encargos S/ Parcelamentos	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	-0,6%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	4.070.837	4.070.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	2,2%	0,0%
Valores em Conciliação	63.400.693	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	34,4%	0,0%
Provisões de Contingência	77.044.522	77.044.522	77.044.522	77.044.522	77.044.522	42,3%	0,0%
<b>Total Passivo Não Circulante</b>	<b>146.874.616</b>	<b>146.165.992</b>	<b>146.045.992</b>	<b>146.045.992</b>	<b>146.045.992</b>	80,1%	0,0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>							
Capital Social	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	2,4%	0,0%
Reservas de Lucros	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	3,1%	0,0%
Prejuízo Acumulado	(26.178.611)	(27.076.349)	(27.815.369)	(27.396.776)	(27.367.336)	-15,0%	-0,1%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(16.154.987)</b>	<b>(17.052.726)</b>	<b>(17.791.745)</b>	<b>(17.373.152)</b>	<b>(17.343.712)</b>	-9,5%	-0,2%
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>182.534.855</b>	<b>180.674.899</b>	<b>180.371.016</b>	<b>182.404.803</b>	<b>182.246.445</b>	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 **11,4%** (onze vírgula quatro por cento) do **Passivo Total**.

Já 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 (três milhões e novecentos mil reais).

Foi possível observar que, em abril 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, antecipando R\$ 282 mil (duzentos e oitenta e dois mil reais) em recursos:

Tipo	Origem	Recebível	Vencimento	Valor Cessão	%
Contrato	NF 0000176	R\$ 830.958,42	14/05/2023	R\$ 66.300,00	8,0%
Contrato	NF 0000176	R\$ 830.958,42	14/05/2023	R\$ 115.000,00	13,8%
Contrato	NF 0000176	R\$ 830.958,42	14/05/2023	R\$ 11.600,00	1,4%
Contrato	NF 0000176	R\$ 830.958,42	14/05/2023	R\$ 90.000,00	10,8%
<b>Total</b>		<b>R\$ 830.958,42</b>		<b>R\$ 282.900,00</b>	<b>34,0%</b>

Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

Já a conta contábil “Fornecedores” tem saldo de R\$ 3.824.934,98 (três milhões, oitocentos e vinte e quatro mil, novecentos e trinta e quatro reais e noventa e oito centavos) em abril, e apresentou uma variação positiva de 2,7% (dois vírgula sete por cento) em relação ao mês anterior.

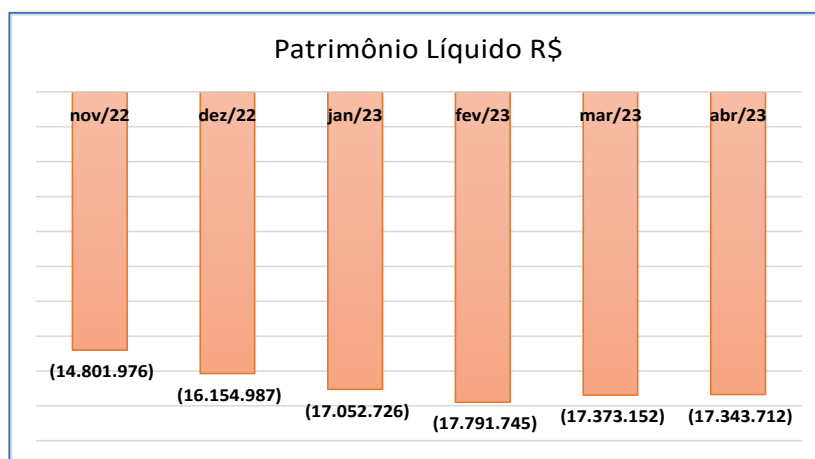
Outra conta contábil com expressividade é a de “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias”, representando um montante de R\$ 19,9 milhões (dezenove milhões e novecentos mil reais), sendo o seu saldo composto por: INSS a Recolher, FGTS a Recolher, Salários a Pagar, Rescisões a Pagar, o que significa **11%** (onze 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.

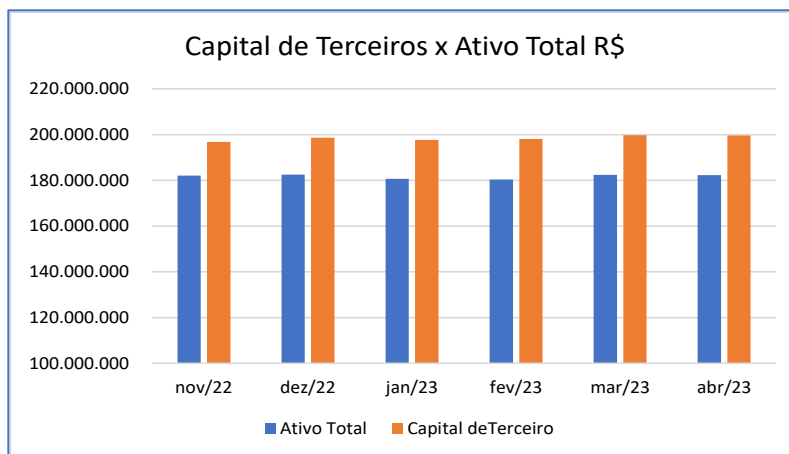
Já em relação à conta “Provisões de Contingência”, os registros foram recomendados pelo jurídico da empresa.

O **Patrimônio Líquido**, por sua vez, apresenta um Prejuízo Acumulado de R\$ 27,3 milhões (vinte e sete milhões e trezentos mil reais), representando 15% (quinze 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

### 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 dezembro/2022 a abril/2023, identificando que:

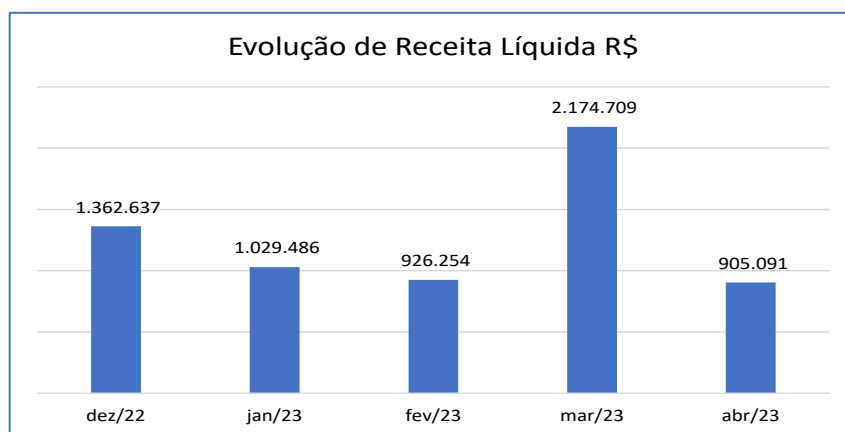




DRE em R\$	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	%AV	%AH
RECEITA BRUTA	1.493.081	1.126.969	1.010.916	2.257.093	986.103	100,0%	-56,3%
DEDUÇÕES	(130.445)	(97.483)	(84.662)	(82.384)	(81.012)	-8,2%	-1,7%
RECEITA LÍQUIDA	1.362.637	1.029.486	926.254	2.174.709	905.091	100,0%	-58,4%
CUSTOS	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
LUCRO BRUTO	1.362.637	1.029.486	926.254	2.174.709	905.091	100,0%	-58,4%
DESPESAS OPERACIONAIS	(2.707.022)	(1.693.565)	(1.664.193)	(2.500.268)	(700.192)	-77,4%	-72,0%
RESULTADO FINANCEIRO	(8.626)	(63.146)	(1.081)	(12.256)	(175.459)	-19,4%	1331,6%
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(1.353.011)</b>	<b>(727.224)</b>	<b>(739.019)</b>	<b>(337.815)</b>	<b>29.440</b>	<b>3,3%</b>	<b>-108,7%</b>

Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

A Receita Líquida, por sua vez, apresentou uma redução de 56,3% (cinquenta e seis vírgula três por cento) em abril de 2023, em comparação com o mês anterior, retornando ao patamar de receita líquida de fevereiro de 2023, uma vez que, em março, existiu emissão de nota fiscal de valores retidos por um cliente em meses anteriores, como ilustrado abaixo:

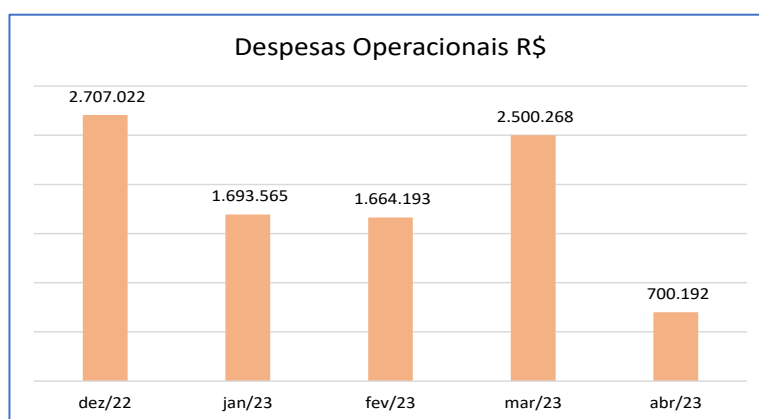


Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

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.

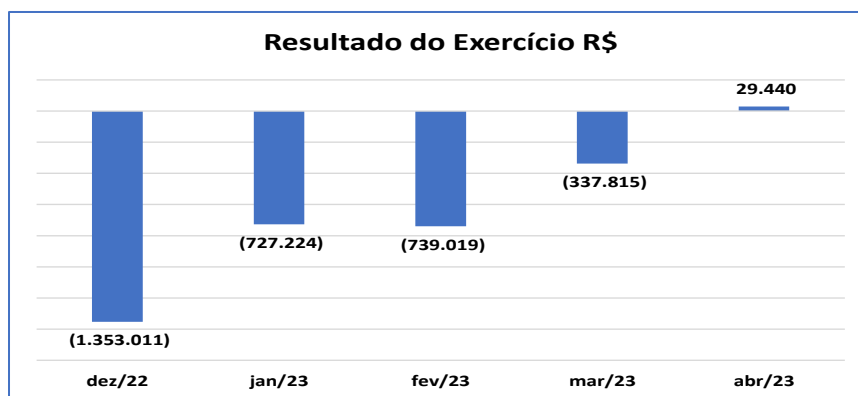


Observa-se que as despesas operacionais de abril de 2023 apresentaram uma variação negativa de 72% (setenta dois por cento) ante ao mês anterior. A redução ocorreu nas despesas com pessoal, em função dos desligamentos que aconteceram no mês anterior, bem como de não ter ocorrido o crescimento esperado de 180 (cento e oitenta) postos de trabalho do contrato firmado com o BBTS/RJ.



Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

Por fim, abril de 2023 é o primeiro mês que as despesas operacionais não foram superiores ao total da Receita Líquida, contribuindo para um pequeno lucro contábil mensal de R\$ 29 mil (vinte e nove mil reais):



Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

### 3.3. INDICADORES



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

INDICADORES	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Corrente	1,94	1,91	1,89	1,87	1,87
Liquidez Seca	1,70	1,68	1,66	1,65	1,65
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88
Endividamento Geral	1,09	1,09	1,10	1,10	1,10

Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

A **Liquidez Corrente** indica o quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo para honrar suas dívidas. Para aferir a liquidez corrente, quanto maior que 1 (um) 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 o indicador está diretamente afetado pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante.

Com relação à **Liquidez Imediata**, em abril de 2023, esse indicador 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**. Nesse indicador, o resultado maior que 1 (um) significa que as dívidas da empresa são maiores que os seus ativos. Isso representa 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 abril 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.

Através do **Demonstrativo Fluxo de Caixa**, foi possível observar, na movimentação de **entradas de recursos**, o recebimento de Clientes no valor de R\$ 837.034,56 (oitocentos e trinta e sete mil, trinta e quatro reais e cinquenta e seis centavos).

A Recuperanda também recebeu recursos oriundos da empresa “AFP Serviços”, referentes à Cessão Onerosa de Direitos Creditórios, como já mencionado anteriormente, no montante de R\$ 282.900,00 (duzentos e oitenta e dois mil e novecentos reais).

Além disso, foi identificada uma movimentação de “Valor Custodiado”, com entradas no valor de R\$ 923.437,83 (novecentos e vinte e três mil, quatrocentos e trinta e sete reais e oitenta e três centavos), e saídas no valor de R\$ 1.165.670,30 (um milhão, cento e sessenta e cinco mil, seiscentos e setenta reais e trinta centavos).

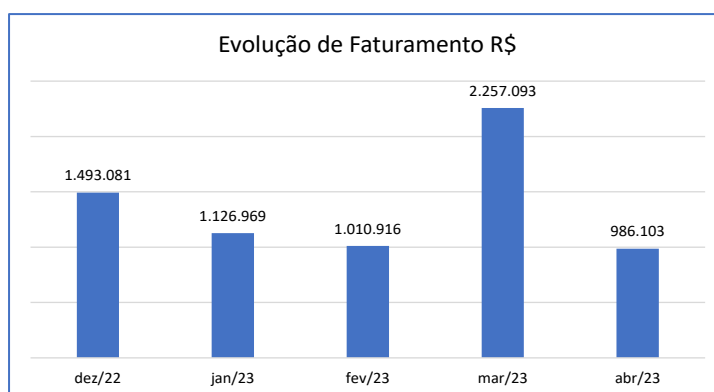
Com relação à movimentação de **saídas de recursos**, identificamos o pagamento a colaboradores (salários, vale transporte, vale alimentação, rescisões) no montante de R\$ 195.291,01 (cento e noventa e cinco mil, duzentos e noventa e um reais e um centavo).

Constatamos que, em abril de 2023, o saldo final de caixa foi de **R\$ 6.068,70** (seis mil, sessenta e oito reais e setenta centavos).



## 5. FATURAMENTO

Conforme informações prestadas pela Recuperanda, o faturamento em abril/2023 apresentou uma variação negativa de 56,3% (cinquenta e seis vírgula três por cento), quando comparado com março/2023:



Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

No mês de março de 2023, ocorreu o faturamento de valores retidos por um cliente de período anteriores, motivo que elevou significativamente o faturamento daquele mês.

## 6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS

A Recuperanda apresentou a folha de pagamento de salário de abril de 2023 das unidades: Matriz, Filial Rio de Janeiro e Filial Distrito Federal.

Situação	dez/22	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22
Nº de Empregados	501	189	374	377	67
Trabalhando	444	34	345	57	50
Sálario Maternidade	2	0	2	0	0
Doença	10	0	15	7	10
Demitido	39	149	11	312	7
Admissão	44	56	16	15	0
Transferido	0	0	1	1	0

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 09/05/2023, pelo portal do E-CAC da Receita Federal, o que possibilitou a identificação de pendências de débitos fiscais, com saldo devedor de R\$ 257.883,95 (duzentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e oitenta e três reais e noventa e cinco centavos).

Esse saldo é referente aos impostos e encargos sociais PIS, COFINS, CP PATRONAL e CP TERCEIROS da competência de 11/2022 e 12/2022. Também foi possível identificar que a Recuperanda possui cerca de 21 (vinte e um) 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, restou 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 abril 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 a PGFN.



Esta Administradora Judicial realizou uma consulta à Lista de Devedores disponibilizada pela PGFN<sup>2</sup>, em 01/06/2023, onde constam valores passíveis de parcelamento na Dívida Ativa, 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\$ 13.680.238,92 <span>⊕ / ⊖</span>
<b>TRIBUTÁRIO - DEMAIS DÉBITOS</b> <span>⊕</span>	
Total:	2.994.169,68
<b>TRIBUTÁRIO - PREVIDENCIÁRIO</b> <span>⊕</span>	
Total:	10.681.631,14
<b>NÃO TRIBUTÁRIOS - DEMAIS DÉBITOS</b> <span>⊕</span>	
Total:	4.438,10

Fonte: PGFN

Ademais, 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, emitido em 09 de maio de 2023.

Já em relação à filial do Distrito Federal, a certidão emitida em 03 de maio de 2023 relata que não constam débitos de tributos, inclusive de dívida ativa de competência do **Distrito Federal**.

Por fim, quanto à **Filial RJ**, a certidão de regularização, emitida em 09 de maio de 2023, apresenta apenas um processo de parcelamento em dia.

## 7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS

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



A Recuperanda apresentou a PERDCOMP, transmitida em 15 de maio de 2023, com as compensações dos tributos federais da competência de abril de 2023, conforme demonstrado a seguir:

IMPOSTO	VALOR
COFINS	R\$ 25.832,91
CSRF	R\$ 5.933,44
PIS/PASEP	R\$ 5.597,13
IRRF	R\$ 10.816,06
INSS	R\$ 7.385,77
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 55.565,31</b>

Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

### 7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF

Em consulta realizada em 26 de abril de 2023, no 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 26/04/2023 08:00:35

## 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 à 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
<b>TOTAL</b>	<b>397</b>	<b>100,0%</b>	<b>R\$ 33.528.128,98</b>

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, atualizados 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
<b>Total</b>	<b>R\$ 12.101.776,61</b>

Fonte: BS Services  
Elaborado por: Gatekeeper

## 9. FATOS RELEVANTES

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

- ✓ Participação de 9 licitações com o poder público, e em 2 foram convocados para habilitação, porém barrados na habilitação jurídica/tributária por falta de PRJ homologado e CND Federal;



- ✓ Não ocorreu o cumprimento da BBTS/RJ no crescimento do contrato para 180 postos.
- ✓ Encerramento e desligamento dos funcionários do contrato MINFRA.

## 10. LIMITAÇÃO DE ESCOPO

Esta Administradora Judicial, informa que não recebeu as seguintes informações complementares, ainda que solicitadas por e-mail reiteradas vezes:

- 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. 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



	<b>Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ</b>	<b>Art. 7º, II e Art. 53</b>
	<b>Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais</b>	<b>Art. 8º</b>
	<b>Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial</b>	<b>Art. 55</b>
	<b>Prazo para realização da AGC</b>	<b>Art. 56, § 1º</b>
	<b>Publicação do Edital: Convocação AGC</b>	<b>Art. 36</b>
	<b>Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação</b>	<b>Art. 37</b>
	<b>Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação</b>	<b>Art. 37</b>
	<b>Encerramento do Período de Suspensão</b>	<b>Art. 6º, § 4º</b>

## **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 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**