

**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 Agosto 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, 20 de outubro 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
AGOSTO DE 2023



Sumário

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



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 AGOSTO/2023.

Em 01/08/2023, às fls. 6911/6913, foi juntada aos autos a cópia da publicação do segundo edital de credores do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 no DJe.

Em 26/08/2023, às fls. 6995, foi proferida decisão que, dentre outras questões, designou a realização de mediação nestes autos, a ser presidida pela câmara de mediação MED ARB RB.



2. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

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

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

2.1. HISTÓRICO DE ATIVIDADES

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

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

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

Nesta trajetória, a Requerente ofereceu serviços para o mercado financeiro, estabelecendo importantes parcerias com a Caixa Econômica



Federal, Banco Real, Bandepe, Banco de Boston e Banco do Brasil, realizando serviços de microfilmagem de documentos e cheques, de atendimento via *call center* e via multicanais, para as regiões sudeste e nordeste, tendo como aliado das inovações tecnológicas o serviço humano de cobrança.

2.2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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

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

Ademais, verifica-se que o quadro societário passou a ser composto apenas pela única sócia MKS PARTICIPAÇÕES S.A, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/ME sob o nº 05.361.565/0001-18, a qual possui os seguintes diretores: Sr. Odervald Urbano dos Santos Filho e o Sr. Ivalmar Tupinambá 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 julho 2023, divulgada pelo IBGE em 14/09/2023, o setor de serviços cresceu 0,5% (meio por cento) frente a junho.

Esse foi o terceiro resultado positivo consecutivo do setor, que acumula alta de 2,2% (dois vírgula dois por cento) nesse período. Com isso, ele opera em 12,8% (doze vírgula oito por cento) acima do patamar pré-pandemia, registrado em fevereiro de 2020, e 0,9% (nove décimos por cento) abaixo do ápice da série histórica da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS), atingido em dezembro de 2022.

Os serviços profissionais, administrativos e complementares e os serviços de informação e comunicação, em sentido oposto ao setor,

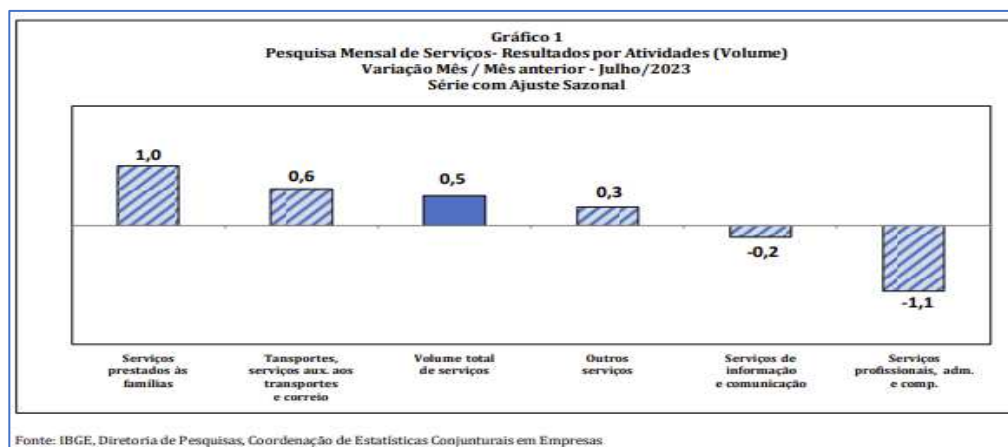


registraram resultados negativos de 1,1% (um vírgula um por cento) e 0,2% (dois décimos por cento), respectivamente¹:

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

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

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

¹https://ftp.ibge.gov.br/Comercio_e_Servicos/Pesquisa_Mensal_de_Servicos/Fasciculo_Indicadores_IBGE/pms_202307caderno.pdf



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.

3.1.1. ATIVO

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

- Despesas a Antecipadas (10,7%)
- Outras Contas (12,1%)
- Valores em Conciliação (25,1%)
- Valores em Contingência (32,3%)



ATIVO em R\$	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	%AV	%AH
CIRCULANTE											
Disponibilidades	601.097	618.541	569.434	640.068	503.099	511.970	529.679	562.622	500.271	0,2%	-11,1%
Clientes	13.214.926	12.806.159	12.863.615	14.586.142	14.682.801	14.665.983	17.357.155	17.366.577	18.474.290	7,9%	6,4%
Créditos	9.139.873	8.999.946	8.851.909	9.163.956	9.141.701	9.090.171	9.205.488	9.011.298	9.043.139	3,9%	0,4%
Adiantamentos a Fornecedores	261.329	324.355	295.547	280.176	267.547	271.118	271.118	317.639	333.684	0,1%	5,1%
Crédito com Terceiros	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	0,0%	0,0%
Créditos de Funcionários	28.352	28.352	28.352	28.352	28.352	28.087	28.087	28.087	28.087	0,0%	0,0%
Impostos e Contribuições a Recuperar	8.467.585	8.264.632	8.145.403	8.472.821	8.463.195	8.407.952	8.522.964	8.282.254	8.308.033	3,6%	0,3%
Antecipações a Recuperar	324.018	324.018	324.018	324.018	324.018	324.424	324.729	324.729	314.746	0,1%	-3,1%
Investimentos	12.273.699	11.905.732	11.788.663	11.790.470	11.790.470	11.790.470	11.790.470	11.790.470	11.790.470	5,1%	0,0%
Investimentos	120.000	120.000	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Bens Recebidos	-	-	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Garantias Contratuais e Cauçionamentos	12.153.699	11.785.732	11.785.732	11.787.539	11.787.539	11.787.539	11.787.539	11.787.539	11.787.539	5,1%	0,0%
Despesas do Exercício Seguinte	111.869.702	111.908.748	111.957.202	111.964.717	111.964.497	111.963.584	111.963.569	111.963.569	111.963.569	48,0%	0,0%
Despesas Antecipadas	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	10,7%	0,0%
Outras Contas	28.219.881	28.258.927	28.307.382	28.314.897	28.314.676	28.313.763	28.313.749	28.313.749	28.313.749	12,1%	0,0%
Valores em Conciliação	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	25,1%	0,0%
Total do Ativo Circulante	147.099.298	146.239.126	146.030.824	148.145.355	148.082.568	148.022.178	150.846.361	150.694.537	151.771.739	65,1%	0,7%
NÃO CIRCULANTE											
Valores em Contingencia	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	32,3%	0,0%
Imobilizado Líquido	6.842.865	6.749.246	6.655.615	6.561.983	6.468.352	6.374.721	6.281.089	6.187.458	6.093.827	2,6%	-1,5%
Intangível Líquido	32.059	30.120	28.181	26.242	24.303	22.364	20.425	18.486	16.547	0,0%	-10,5%
Total do Ativo Não Circulante	82.261.425	82.165.867	82.070.296	81.974.726	81.879.156	81.783.585	81.688.015	81.592.445	81.496.875	34,9%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	229.360.723	228.404.992	228.101.120	230.120.081	229.961.723	229.805.764	232.534.376	232.286.982	233.268.614	100,0%	0,4%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Em agosto de 2023, o Grupo de contas **“Ativo Circulante”** representou 65,1% (sessenta e cinco vírgula um por cento) do **Ativo Total**, o qual monta em R\$ 233 milhões (duzentos e trinta e três milhões de reais). Nesse grupo, conforme 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 25,2% (vinte e cinco vírgula dois por cento) do **Ativo Total**.

Destacamos que não houve alteração de saldo na referida conta entre os meses de janeiro a agosto de 2023. Ao ser questionada sobre o trabalho de conciliação que necessita ser realizado, a Recuperanda informou que permanece sem acesso aos documentos contábeis dos exercícios anteriores 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 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 de contas "**Disponibilidades**", em agosto de 2023, apresentou uma redução de saldo de R\$ 62 mil (sessenta e dois mil reais), devido à diminuição da conta "**Meios de Pagamento**".

A conta que tem maior representatividade deste grupo é a de "**Aplicação Curto Prazo**", que representa 99% (noventa e nove por cento) do total das Disponibilidades. Conforme registrado 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 "**Clientes**", em agosto de 2023, é de R\$ 18,4 milhões (dezoito milhões e quatrocentos mil reais), o qual representa 7,9% (sete vírgula nove por cento) do **Ativo Total**. Essa conta apresentou um aumento de 6,4% (seis vírgula quatro por cento) quando realizado o comparativo ao mês anterior. A alteração do saldo foi consequência da repactuação do contrato de serviço prestado ao Detran/RJ, do período de março de 2022 a março de 2023.

Além disso, verificou-se o saldo contábil com a posição financeira "**Relação de Nota Fiscal Emitida até julho de 2023 – Contas a Receber**", cujo total foi **R\$ 19.094.864,75** (dezenove milhões, noventa e quatro mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e setenta e cinco centavos), e nota-se uma divergência a menor em **R\$ 620.575,23** (seiscentos e vinte mil, quinhentos e setenta e cinco reais e vinte e três centavos).



Esse fato demonstra que ainda não foram sanadas as divergências entre o relatório gerencial do Contas a Receber e o saldo contábil, em consonância com o que foi apontado em nossos relatórios prévios.

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

O grupo de contas “Despesas do Exercício Seguinte” representa 48% (quarenta e oito por cento) do **Ativo Total**. O grupo é constituído pelas **Despesas Antecipadas**, com saldo de R\$ 25 milhões (vinte e cinco milhões de reais), que constitui 10,7% (dez vírgula sete por cento); **Outras Contas**, com saldo de R\$ 28,3 milhões (vinte e oito milhões e trezentos mil reais), valor que espelha 12,1% (doze vírgula um por cento) e **Valores em Conciliação**, com saldo de R\$ 58,6 milhões (cinquenta e oito milhões e seiscentos mil reais), retratando 25,1% (vinte e cinco vírgula um por cento) da conta total.

Outrossim, no grupo de contas “Ativo Não Circulante”, destaca-se a conta contábil “Valores em Contingência”, com saldo de R\$ 75,3 milhões (setenta e cinco milhões e trezentos mil reais), o que representa 32,3% (trinta e dois vírgula três 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, foram estudadas as contas contábeis “**Ativo Imobilizado**” e “**Ativo Intangível**” que, em agosto de 2023, apresentaram movimentações ocorridas referente à apropriação mensal da depreciação e/ou amortização.



Imobilizado e Intangível	ago/23 Bruto	ago/23 Dep. Acumulada	ago/23 Líquido
Imobilizado	10.238.598	(4.144.772)	6.093.827
Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais	2.172.151	(872.556)	1.299.595
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	3.666.047	(1.219.440)	2.446.608
Computadores e Periféricos	1.212.261	(1.022.633)	189.628
Benfeitorias em Imovel de Terceiros	360.915	(235.986)	124.928
Instalações	2.827.225	(794.157)	2.033.068
Intangível	116.341	(99.794)	16.547
Direito de Uso Software	116.341	(99.794)	16.547
Total	10.354.940	(4.244.566)	6.110.374

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 percebeu que continuam em destaque as seguintes contas de **Passivo Total**:

- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias (8,6%)
- Empréstimos e Financiamentos (10,6%)
- Valores em Conciliação (26,9%)
- Provisão de Contingência (42,8%)



PASSIVO	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	%AV	%AH
CIRCULANTE											
Fornecedores	3.844.049	3.697.553	3.786.072	3.757.221	3.858.512	3.934.171	4.034.252	4.097.177	4.238.650	1,8%	3,5%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	18.877.493	18.734.919	19.208.320	19.980.909	19.958.114	19.977.528	20.067.657	19.991.084	19.993.671	8,6%	0,0%
Obrigações Fiscais	2.137.006	2.167.697	2.214.170	2.301.483	2.337.859	2.305.959	2.559.187	2.523.504	2.634.667	1,1%	4,4%
Parcelamento de Impostos	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	1.275.929	0,5%	0,0%
(-) Encargos Parcelamentos	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(428.129)	-0,2%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	8,9%	0,0%
Empréstimos a Terceiros	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	0,0%	0,0%
Outras Obrigações	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.624.838	4.995.282	2,1%	8,0%
Crédito com Terceiros	662.808	632.808	426.308	1.115.957	767.313	1.193.723	1.546.293	1.858.584	1.980.747	0,8%	6,6%
Remessa de Mercadoria	-	-	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Provisões de Natureza Trabalhista	-	89.300	258.385	255.781	301.756	351.804	327.041	327.734	349.586	0,1%	6,7%
Total Passivo Circulante	51.795.663	51.596.585	52.170.492	53.688.588	53.500.791	54.040.424	54.811.668	55.075.320	55.845.003	23,9%	1,4%
NÃO CIRCULANTE											
Parcelamento de Impostos	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	3.396.660	1,5%	0,0%
(-) Encargos S/ Parcelamentos	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	-0,4%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	4.070.837	4.070.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	1,7%	0,0%
Valores em Conciliação	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	62.692.070	26,9%	0,0%
Provisões	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	42,8%	0,0%
Total Passivo Não Circulante	168.885.196	168.885.196	168.765.196	168.765.196	168.765.196	168.765.196	168.765.196	168.765.196	168.765.196	72,3%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO											
Capital Social	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	1,9%	0,0%
Reservas de Lucros	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	2,4%	0,0%
Prejuízo Acumulado	(1.343.760)	(2.100.413)	(2.858.192)	(2.357.328)	(2.327.888)	(3.023.481)	(1.066.112)	(1.577.158)	(1.365.209)	-0,6%	-13,4%
Total do Patrimônio Líquido	8.679.864	7.923.211	7.165.432	7.666.296	7.695.736	7.000.143	8.957.512	8.446.466	8.658.415	3,7%	2,5%
PASSIVO TOTAL	229.360.723	228.404.992	228.101.120	230.120.081	229.961.723	229.805.764	232.534.376	232.286.982	233.268.614	100,0%	0,4%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

No **Passivo Circulante**, a conta que tem maior representatividade é a “Empréstimos e Financiamentos”, no montante de R\$ 20,7 milhões (vinte milhões e setecentos mil reais), representando 8,9% (oito vírgula nove por cento) do **Passivo Total**. Já no **Passivo Não Circulante**, a referida conta representou 1,7% (um vírgula sete por cento) do **Passivo Total**, no valor de R\$ 3,9 milhões (três milhões e novecentos mil reais).

Observou-se que, em agosto de 2023, a Recuperanda firmou Contrato de Empréstimos em Dinheiro e Contrato de Antecipação de Levantamento de Depósitos Judiciais junto à empresa AFP – Assessoria Financeira e Participações Ltda, que montam em R\$ 122 mil (cento e vinte e dois mil reais).

Já a conta contábil “Fornecedores” tem saldo, em agosto de 2023, de R\$ 4,2 milhões (quatro milhões e duzentos mil reais), e apresentou uma

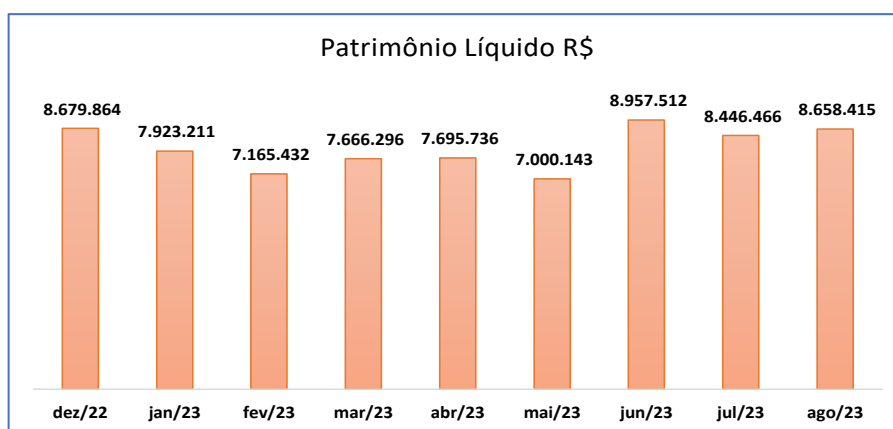


variação positiva de 3,5% (três vírgula cinco por cento) em relação a julho de 2023.

Outra conta contábil com expressividade é “**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**”, a qual apresentou 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 e Rescisões a Pagar. A conta representa 8,6% (oito vírgula seis por cento) do **Passivo Total**.

Do mesmo modo, 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 a conta “Provisões de Contingência”, os registros foram recomendados pelo jurídico da empresa.

Outrossim, o **Patrimônio Líquido** apresenta um saldo médio de 8 milhões (oito milhões de reais), no período de dezembro de 2022 a agosto de 2023, e representa 3,6% (três vírgula seis por cento) do **Passivo Total**.



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS

Em primeiro plano, 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.

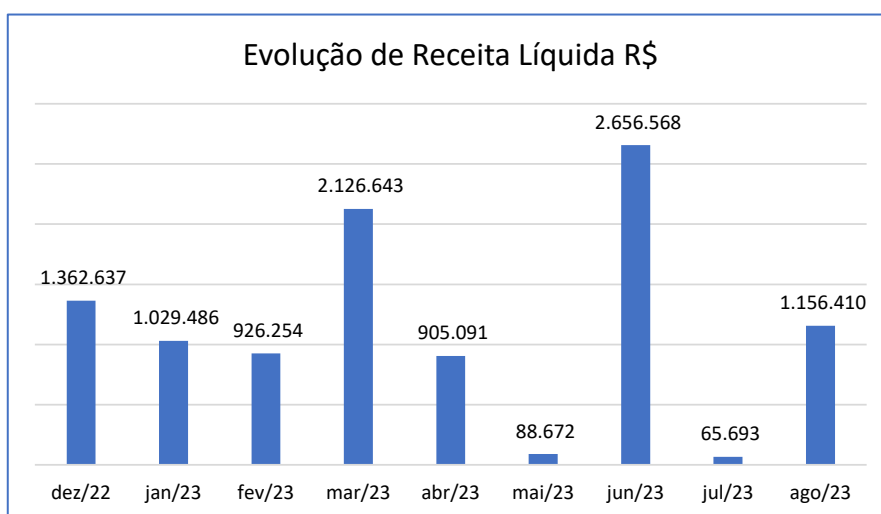
Nesse sentido, quanto às **Demonstrações de Resultados** (mensal), esta Administradora Judicial realizou a análise horizontal com o objetivo de identificar as variações existentes entre os meses de julho a agosto de 2023, identificando que:



DRE em R\$	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	%AV	%AH
RECEITA LÍQUIDA	1.362.637	1.029.486	926.254	2.126.643	905.091	88.672	2.656.568	65.693	1.156.410	100,0%	1660,3%
CUSTOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
LUCRO BRUTO	1.362.637	1.029.486	926.254	2.126.643	905.091	88.672	2.656.568	65.693	1.156.410	100,0%	1660,3%
DESPESAS OPERACIONAIS	(2.707.022)	(1.722.948)	(1.682.953)	(1.548.974)	(700.192)	(786.964)	(706.642)	(485.325)	(877.674)	-75,9%	80,8%
RESULTADO FINANCEIRO	(8.626)	(63.182)	(1.081)	(76.805)	(175.459)	2.700	7.443	13.931	(479)	0,0%	-103,4%
IR/CSLL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	(105.345)	(66.308)	-5,7%	-37,1%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.353.011)	(756.643)	(757.779)	500.864	29.440	(695.592)	1.957.369	(511.046)	211.949	18,3%	-141,5%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

A Receita Líquida apresentou um aumento de 1660% (mil seiscentos e sessenta por cento) em agosto de 2023. A variação positiva ocorreu devido à repactuação citada no item 3.1.1.

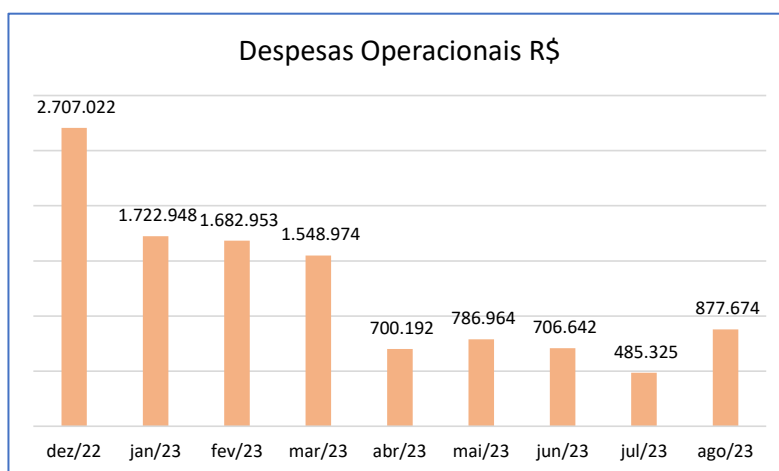


Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

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

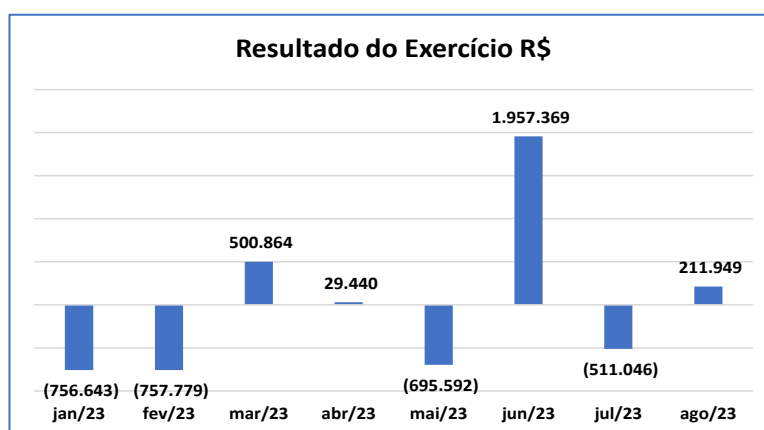


Observa-se que as Despesas Operacionais aumentaram 80,8% (oitenta vírgula oito por cento), em agosto de 2023, e somaram R\$ 887 mil (oitocentos e oitenta e três mil reais), sendo as despesas mais relevantes: R\$ 374 mil (trezentos e setenta e quatro mil reais) em alugueis, R\$ 111 mil (cento e onze mil reais) em salários e outras remunerações e R\$ 137 mil (cento e trinta e sete mil reais) em Consultoria e R\$ 44 mil (quarenta e quatro mil reais) em Assessoria Jurídica:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Por fim, em agosto de 2023, a Recuperanda apresentou um lucro contábil de R\$ 211 mil (duzentos e onze mil reais), reduzindo o prejuízo contábil do período para R\$ 21 mil (vinte e um mil reais):



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



3.3. INDICADORES

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

INDICADORES	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23
Liquidez Corrente	2,83	2,80	2,76	2,77	2,74	2,75	2,74	2,72
Liquidez Seca	2,83	2,80	2,76	2,77	2,74	2,75	2,74	2,72
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	1,01	1,00	1,00	1,01	1,00	1,01	1,01	1,01
Endividamento Geral	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,96	0,96	0,96

Fonte: BS Services
 Elaborado por: Gatekeeper

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

Ao se tratar da **Liquidez Seca**, esta Administradora Judicial entende que seu valor também está afetado pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante, similarmente ao caso da **Liquidez Corrente**.

Com relação à **Liquidez Imediata**, ao longo do ano de 2023, o valor 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, analisa-se o **Endividamento Geral**. O resultado maior que 1 indica que as dívidas da empresa são maiores que os seus ativos. Significa que a empresa está alavancada, endividada, ou seja, a dívida total (Passivo Circulante e Não Circulante) é maior que o ativo total da Recuperanda.

4. FLUXO DE CAIXA

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

Através do **Demonstrativo Fluxo de Caixa** foi possível observar que, na movimentação de **entradas de recursos**, o recebimento de Clientes foi no valor de R\$ 42.357,29 (quarenta e dois mil, trezentos e cinquenta e sete reais e vinte e sete centavos), em agosto.

Ademais, no mesmo mês, a Recuperanda recebeu recursos oriundos da empresa “AFP Serviços”, referentes a contrato de Mútuo, como já mencionado anteriormente, no montante de R\$ 122.160,00 (cento e vinte e dois mil, cento e sessenta reais).

Além disso, foi identificado uma movimentação no “Valor Custodiado”, no qual a operação teve entradas e saídas no valor de R\$ 210.837,06 (duzentos e dez mil, oitocentos e trinta e sete reais e seis centavos).

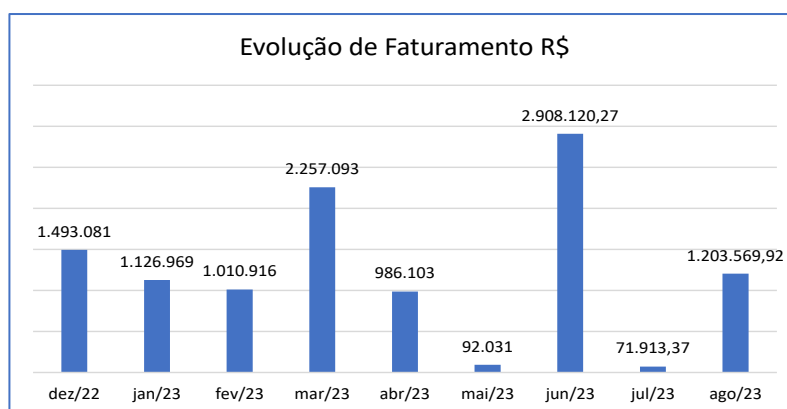
Com relação à movimentação de **saídas de recursos**, identificamos o pagamento a colaboradores (salários, vale transporte, vale alimentação, rescisões, FGTS) no montante de R\$ 112.805,72 (cento e doze mil, oitocentos e cinco reais e setenta e dois centavos) em agosto.



O saldo final de caixa no mês de agosto de 2023 foi de R\$ 3.241,28 (três mil, duzentos e quarenta e um reais e vinte e oito centavos).

5. FATURAMENTO

Conforme informações prestadas pela Recuperanda, o faturamento de agosto 2023 apresentou uma elevação significativa de 1.573% (mil quinhentos e setenta e três por cento) quando comparado com o mês anterior, devido à repactuação do contrato de prestação de serviço para o Detran/RJ, como pode ser visto no gráfico abaixo:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS

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

Situação	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23
Trabalhando	338	345	57	50	49	44	45	42
Afastado - Doença	15	15	7	10	10	10	9	10
Demitido	162	11	312	7	5	3	1	2
Admissão	56	16	15	0	3	6	0	0



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Ademais, em função do encerramento de contrato com o Detran/RJ, observou-se a demissão de 300 (trezentos) colaboradores.

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

7. SITUAÇÃO FISCAL

7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL

A Recuperanda enviou o relatório de situação fiscal, emitido em 15/09/2023, pelo portal do E-CAC da Receita Federal, o que possibilitou a identificação de 7 processos fiscais com exigibilidade suspensa.

Além disso, o **Diagnóstico Fiscal da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional** demonstra que existem as dívidas (inscrições) junto à Procuradoria Geral da União, passíveis de parcelamento. Também houve duas negociações ativas, pendentes de regularização.

Esta Administradora Judicial realizou uma consulta à Lista de Devedores disponibilizada pela PGFN², em 25/09/2023, na qual constam valores passíveis de parcelamento na Dívida Ativa, conforme imagem abaixo:

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



Relação de Inscrições em Dívida Ativa

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

Fonte: PGFN

7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS

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

	08/2023
Total dos débitos desta DCOMP	R\$ 51.748,04
Total do Crédito Original Utilizado nesta DCOMP	R\$ 42.675,28

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF

Em consulta realizada em 04 de setembro de 2023, no site da Caixa Econômica Federal, verificou-se 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 04/09/2023 08:31:30

8. ENDIVIDAMENTO TOTAL

8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

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

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

9. FATOS RELEVANTES

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

- Desligamento de 2 profissionais de MIS;
- Vitória do pregão do Ministério do Desenvolvimento Regional. Atualmente se encontra em fase de assinatura contratual;



- A empresa está em fase de adjudicação do processo licitatório junto ao Ministério da Saúde Indigenista. Aguardando novas fases;
- Declínio do certame junto à CAESB, por não obtenção das certidões de regularidade fiscal.

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

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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

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

São Paulo, 16 de outubro de 2023.

GATEKEEPER CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA