

**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 Maio 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, 1 de agosto 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
MAIO DE 2023



Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	4
1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM MAIO/2023.	4
2. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	5
2.1. HISTÓRICO DE ATIVIDADES.....	5
2.2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA	6
2.3. SEDE	7
2.4. ESTUDO DO MERCADO E INDICADORES	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	12
3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS.....	16
3.3. INDICADORES.....	18
4. FLUXO DE CAIXA	19
5. FATURAMENTO.....	20
6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS	21
7. SITUAÇÃO FISCAL.....	21
7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL.....	21
7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS.....	23
7.3 . CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF.....	23
8. ENDIVIDAMENTO TOTAL	23
8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	23
8.2. ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	24
9. FATOS RELEVANTES	24
10. LIMITAÇÃO DE ESCOPO	25
11. CRONOGRAMA PROCESSUAL	25
12. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	26



1. INTRODUÇÃO.

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

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

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

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

1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM MAIO/2023.

Em 03/05/2023, às fls. 3278/3318, a credora Sil Investimentos Imobiliários LTDA., apresentou objeção ao Plano de Recuperação Judicial.

Em 09/05/2023, às fls. 3424/3425, juntou-se aos autos comprovação da disponibilização do Edital de Aviso do Plano de Recuperação Judicial.



Em 12/05/2023, às fls. 3443/3446, a credora Caixa Econômica Federal também apresenta objeção ao Plano de Recuperação Judicial.

Em 12/05/2023, às fls. 3447/4400, esta Administradora Judicial juntou aos autos a Relação de Credores do art. 7º, §2º, da Lei 11.101/05, acompanhada dos pareceres de crédito que analisaram as Habilitações e Divergências de Crédito.

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. Odervaldo Urbano dos Santos Filho.

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



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

2.3. SEDE

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

Ademais, restou observado que a empresa possui 3 (três) filiais ativas conforme 32ª alteração e consolidação do contrato social: **i)** filial situada na Avenida Nossa Senhora de Copacabana, 613 – sala 502, Edifício Pitágoras – Copacabana CEP 22050-002 – Rio de Janeiro – RJ, registrada sob o NIRE 33901179164 e inscrita no CNPJ 03.655.231/0002-02; **ii)** filial situada na Quadra CLN 309 Bloco B, Número 56 – sala 204 e 218 – Bairro: Asa Norte – CEP: 70755-520 – Brasília – DF, registrada sob NIRE 53900345911 e inscrita no CNPJ 03.655.231/0004-74, a qual possui maior número de contratos ativos atualmente, e por fim, **iii)** filial situada na SCS Quadra 08, Bloco-B-50 – 2º Subsolo – Venâncio Shopping – Asa Sul – CEP 70.333-900 – Brasília – DF, inscrita no CNPJ 03.655.231/0001-17.

2.4. ESTUDO DO MERCADO E INDICADORES

De acordo com a Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) de abril 2023, divulgada pelo IBGE em 15/06/2023, o setor de serviços recuou 1,6% (um vírgula seis por cento) em abril de 2023 em comparação com o mês anterior.

No acumulado do primeiro quadrimestre deste ano, o volume de serviços mostrou expansão de 4,8% (quatro vírgula oito por cento) frente a igual período de 2022. A taxa anualizada, indicador acumulado nos último doze



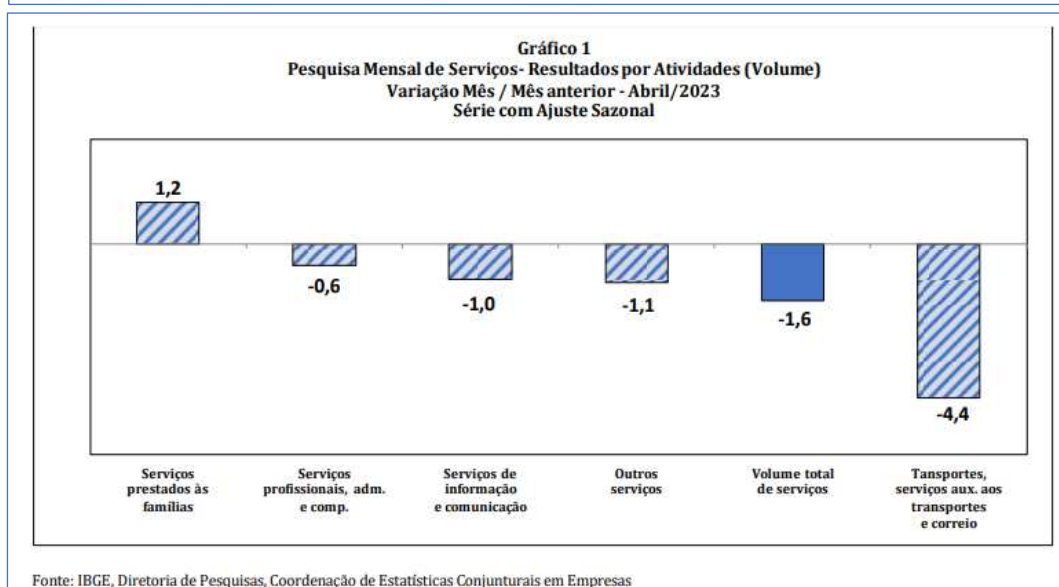
meses, mostrou perda de dinamismo ao passar de 7,3% (sete vírgula três por cento) em março para 6,8% (seis vírgula oito por cento) em abril de 2023.

Já os serviços profissionais, administrativos e complementares e os serviços de informação e comunicação recuaram 0,6% (zero vírgula seis por cento) e 1% (um por cento) respectivamente¹.

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

Atividades de Divulgação	Mês/Mês anterior (1)			Mensal (2)			Acumulado	
	FEV	MAR	ABR	FEV	MAR	ABR	No ano (3)	Em 12 meses (4)
Volume de Serviços - Brasil	0,8	1,4	-1,6	4,8	6,5	2,7	4,8	6,8
1. Serviços prestados às famílias	-0,9	-1,1	1,2	10,4	3,3	2,9	6,8	14,5
2. Serviços de informação e comunicação	1,4	1,4	-1,0	6,9	6,6	4,0	5,4	4,0
3. Serviços profissionais, administrativos e complementares	-1,1	3,5	-0,6	2,0	6,0	4,0	4,8	6,6
4. Transportes, serviços auxiliares aos transportes e correio	3,2	4,1	-4,4	5,3	8,6	2,0	5,4	10,0
5. Outros serviços	0,7	-0,7	-1,1	0,6	0,5	-0,9	0,2	-0,7

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



3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

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



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 (4,6%)
- Valores em Conciliação (32,2%)
- Valores em Contingência (41,4%)

ATIVO em R\$	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	%AV	%AH
CIRCULANTE								
Disponibilidades	601.097	618.541	569.434	640.068	503.099	511.970	0,3%	1,8%
Clientes	13.220.198	11.806.159	12.863.615	14.586.142	14.681.801	14.665.983	8,1%	0,1%
Adiantamentos a Fornecedores	404.209	334.355	295.547	280.176	267.547	271.118	0,1%	1,3%
Crédito com Terceiros	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	0,0%	-0,9%
Impostos e Contribuições a Recuperar	8.467.585	8.264.632	8.145.393	8.487.637	8.478.011	8.422.768	4,6%	-0,7%
Antecipações a Recuperar	324.018	324.018	324.018	324.018	324.018	324.424	0,2%	0,1%
Investimentos	120.000	120.000					0,0%	0,0%
Bens Recebidos			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	6,5%	0,0%
Outras Contas	5.500.677	5.539.722	5.988.177	5.595.692	5.595.471	5.594.559	3,1%	0,0%
Valores em Conciliação	59.395.004	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	32,2%	0,0%
Total do Ativo Circulante	100.273.430	98.509.032	98.300.720	100.430.077	100.367.290	100.306.900	55,1%	0,1%
NÃO CIRCULANTE								
Valores em Contingência	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	41,4%	0,0%
Imobilizado Líquido	6.842.865	6.749.246	6.655.615	6.561.988	6.468.352	6.374.721	3,5%	-1,4%
Intangível Líquido	32.059	30.120	28.181	26.242	24.303	22.364	0,0%	-8,0%
Total do Ativo Não Circulante	82.261.425	82.165.867	82.070.296	81.974.726	81.879.156	81.783.585	44,9%	0,1%
TOTAL DO ATIVO	182.534.855	180.674.899	180.371.016	182.404.803	182.246.445	182.090.486	100,0%	0,1%



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Em maio 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). Neste grupo, conforme já indicado nos relatórios anteriores, a conta contábil “Valores em Conciliação” permanece sendo a que tem a maior representatividade, no montante de R\$ 58,6 milhões (cinquenta e oito milhões e seiscentos mil reais), representando **32,2%** (trinta e dois vírgula dois por cento) do **Ativo Total**.

Destacamos que não houve alteração de saldo na referida conta entre os meses de janeiro a maio de 2023, o que corrobora que o trabalho do processamento da escrituração e da conciliação contábil mencionado 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 um aumento de saldo de R\$ 8 mil (oito mil reais), e a conta que tem maior representatividade é a de “Aplicação Curto Prazo” que representa 99% (noventa e nove por cento) do total das Disponibilidades. Esta Administradora Judicial informa também que não recebeu os extratos das contas de aplicações financeiras que comprovem os saldos indicados no balanço contábil de maio 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.

Dando sequência, o saldo da conta contábil “**Clientes**” 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\$ 604.598,07 (seiscentos e quatro mil quinhentos e noventa e oito reais e sete 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, mais uma vez, 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\$ 8,4 milhões (oito milhões e quatrocentos mil reais), que representam respectivamente 6,5% (seis vírgula cinco por cento) e 4,6% (quatro vírgula seis por cento) do **Ativo Total** do mês de maio de 2023.

No grupo de contas “**Ativo Não Circulante**”, destacamos 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 maio de 2023, apresentaram movimentações referentes à apropriação mensal da depreciação e/ou amortização:



Imobilizado e Intangível	mai/23	mai/23	mai/23
Imobilizado	10.238.598	(3.863.878)	6.374.721
Equipamentos, Máquinas e Instalações	2.172.151	(818.252)	1.353.899
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	3.666.047	(1.127.789)	2.538.259
Computadores e Periféricos	1.212.261	(962.020)	250.241
Benfeitorias em Imovel de Terceiros	360.915	(232.377)	128.538
Instalações	2.827.225	(723.440)	2.103.784
Intangível	116.341	(93.977)	22.364
Direito de Uso Software	116.341	(93.977)	22.364
Total	10.354.940	(3.957.855)	6.397.085

Ademais, ao ser questionada por essa Administradora Judicial sobre a ausência de algumas informações no controle de ativos, tais como fornecedor, número 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%)
- 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
CIRCULANTE							
Fornecedoras	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%
Total Passivo Circulante	51.815.226	51.561.633	52.116.769	53.731.963	53.544.166	29,4%	-0,3%
NÃO CIRCULANTE							
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 Condição	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%
Total Passivo Não Circulante	146.874.616	146.165.992	146.045.992	146.045.992	146.045.992	80,1%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
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%
Total do Patrimônio Líquido	(16.154.987)	(17.052.726)	(17.791.745)	(17.373.152)	(17.343.712)	9,5%	0,2%
PASSIVO TOTAL	182.534.855	180.674.899	180.371.016	182.404.803	182.246.445	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**, e no **Passivo Não Circulante** a referida conta significou 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 maio 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\$ 282 mil (duzentos e oitenta e dois mil reais) de recursos:



Tipo	Origem	Recebível	Vencimento	Valor Cessão	%
Contrato	NF 0000176	R\$ 861.096,80	15/06/2023	R\$ 57.000,00	6,6%
Contrato	NF 0000176	R\$ 861.096,80	15/06/2023	R\$ 250.000,00	29,0%
Contrato	NF 0000176	R\$ 861.096,80	15/06/2023	R\$ 65.909,17	7,7%
Contrato	NF 0000176	R\$ 861.096,80	15/06/2023	R\$ 100.000,00	11,6%
Total		R\$ 861.096,80		R\$ 472.909,17	54,9%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Já a conta contábil “**Fornecedores**” tem saldo, em maio, de R\$ 3.960.584,09 (três milhões novecentos e sessenta mil quinhentos e oitenta e quatro reais e noventa e oito centavos), e apresentou uma variação positiva de 1,9% (um vírgula nove por cento) em relação ao mês anterior.

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

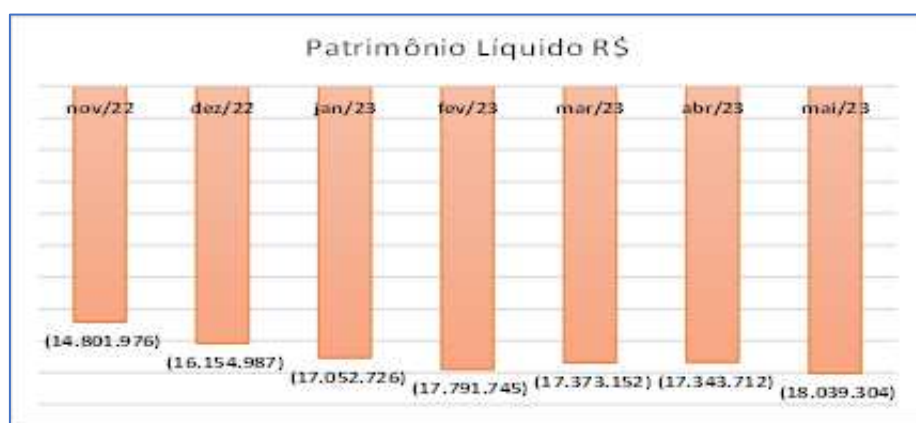
Assim como no **Ativo**, o **Passivo Não Circulante** apresentou contas contábeis como “Valores em Conciliação” e “Provisões de Contingência”.

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

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

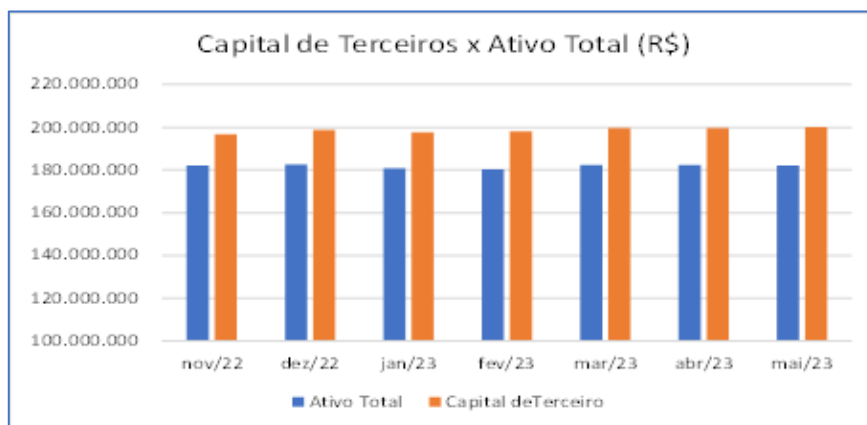


O **Patrimônio Líquido**, por sua vez, apresenta um Prejuízo Acumulado de R\$ 28 milhões (vinte e oito milhões de reais), representando 15,4% (quinze vírgula quatro por cento) do **Passivo Total**, o que torna o patrimônio líquido **negativo**.



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



3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS

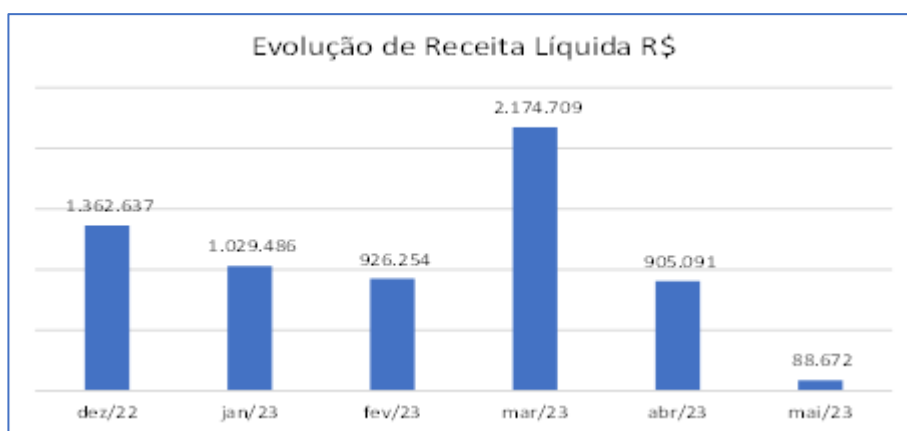
A Demonstração de Resultado tem por finalidade evidenciar a formação do lucro ou prejuízo do período em análise, mediante a confrontação das receitas realizadas com as despesas incorridas, apontando a situação econômica da empresa.

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 abril/2023 a maio/2023, constatando que:

DRE em R\$	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	%AV	%AH
RECEITA BRUTA	1.493.081	1.126.969	1.010.916	2.257.093	986.103	92.031	100,0%	-90,7%
DEDUÇÕES	(130.445)	(97.483)	(84.662)	(82.384)	(81.012)	(3.359)	-3,7%	-95,9%
RECEITA LÍQUIDA	1.362.637	1.029.486	926.254	2.174.709	905.091	88.672	100,0%	-90,2%
CUSTOS	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
LUCRO BRUTO	1.362.637	1.029.486	926.254	2.174.709	905.091	88.672	100,0%	-90,2%
DESPESAS OPERACIONAIS	(2.707.022)	(1.693.565)	(1.664.193)	(2.500.268)	(700.192)	(786.964)	-887,5%	12,4%
RESULTADO FINANCEIRO	(8.626)	(63.146)	(1.081)	(12.256)	(175.459)	2.700	3,0%	-101,5%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.353.011)	(727.224)	(739.019)	(337.815)	29.440	(695.592)	-784,5%	-2462,8%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

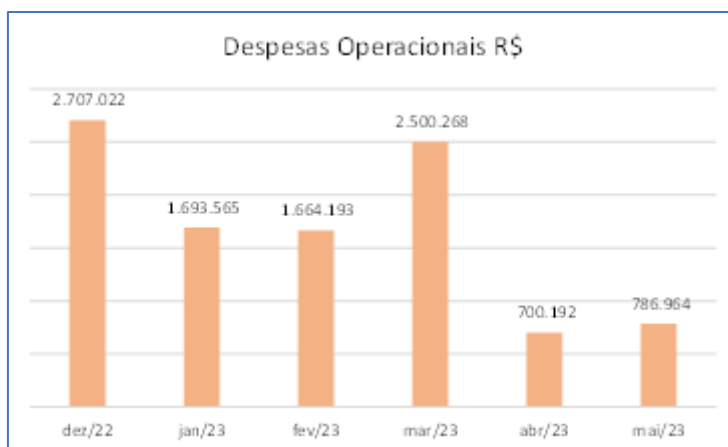
A Receita Líquida apresentou uma redução brusca de 90,2% (noventa vírgula dois por cento) em maio de 2023, em comparação com o mês anterior, como reflexo do **encerramento de contratos** que a Recuperanda mantinha.



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 também que as despesas operacionais de maio de 2023 apresentaram uma variação positiva de 12,4% (doze vírgula quatro por cento) ante ao mês anterior.



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



Por fim, em maio de 2023, as despesas operacionais foram superiores ao total da Receita Líquida, contribuindo para um prejuízo contábil mensal de R\$ 695 mil (seiscentos e noventa e cinco 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	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Corrente	1,94	1,91	1,89	1,87	1,87	1,85
Liquidez Seca	1,70	1,68	1,66	1,65	1,65	1,64
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88
Endividamento Geral	1,09	1,09	1,10	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, quanto maior que 1 melhor. Porém, esta Administradora Judicial entende que a Liquidez Corrente está afetada pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante.

A **Liquidez Seca**, assim como ocorre na Liquidez Corrente, esta Administradora Judicial também entende que está



afetada pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante.

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

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

Por fim, quanto ao **Endividamento Geral**, o resultado maior que 1 (um) 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) está maior que o ativo total da Recuperanda.

4. FLUXO DE CAIXA

Foram apresentados os extratos bancários de maio 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 que, na movimentação de **entradas de recursos**, o recebimento de Clientes foi no valor de R\$ 88.923,63 (oitenta e oito mil, novecentos e vinte e três reais e cinquenta e seis centavos).

Também a Recuperanda recebeu recursos oriundos da empresa “AFP Serviços”, referentes à Cessão Onerosa de Direitos Creditórios, como já mencionado anteriormente, no montante de R\$ 472.909,27 (quatrocentos e setenta e dois mil novecentos e nove reais e vinte e sete centavos).



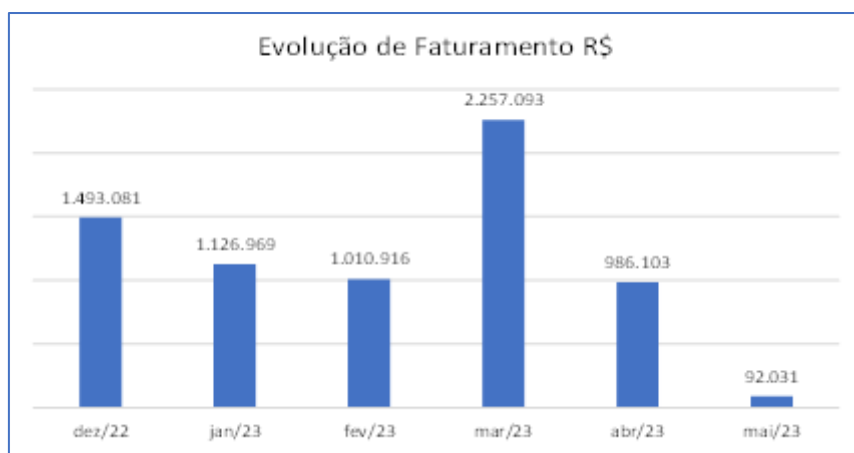
Além disso, foi identificada uma movimentação de “Valor Custodiado”, com entradas no valor de R\$ 660.836,93 (seiscentos e sessenta mil oitocentos e trinta e seis reais e noventa e três centavos), e saídas no valor de R\$ 654.768,23 (seiscentos e cinquenta e quatro mil setecentos e sessenta e oito reais e vinte e três centavos).

Com relação à movimentação de **saídas de recursos**, identificamos o pagamento a colaboradores (salários, vale transporte, vale alimentação, rescisões) no montante de R\$ 162.480,30 (cento e sessenta e dois mil, quatrocentos e oitenta reais e trinta centavo).

Constatamos que, em maio de 2023, saldo final de caixa foi de **R\$ 14.940,08** (quatorze mil novecentos e quarenta reais e oito centavos).

5. FATURAMENTO

Conforme informações prestadas pela Recuperanda, o faturamento em maio/2023 apresentou uma variação negativa de 90,7% (cinquenta e seis vírgula três por cento), quando comparado com abril/2023, como pode ser visto no gráfico abaixo:



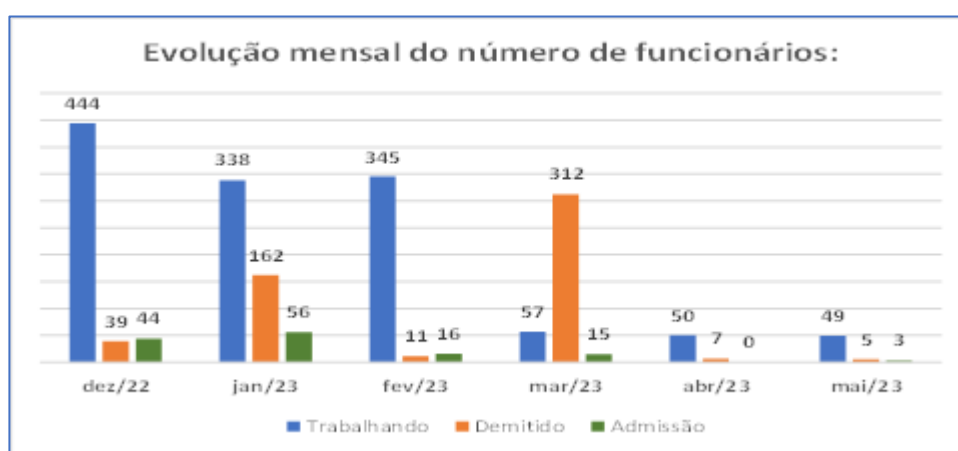
Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



No mês de maio de 2023, ocorreu o faturamento de **apenas uma nota fiscal**.

6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS

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



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Observou-se uma diminuição de funcionários em março de 2023, reflexo do encerramento do contrato do Detran/RJ, tendo a Recuperanda demitido cerca 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 intermédio da captação de clientes por Licitações Públicas e Empresas Privadas.

Esta Administradora Judicial, constata que recebeu o resumo da folha de pagamento da Filial do Rio de Janeiro da competência de janeiro de 2023, que estava pendente de envio.

7. SITUAÇÃO FISCAL

7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL



A Recuperanda enviou o relatório de situação fiscal, emitido em 09/06/2023, pelo portal do E-CAC da Receita Federal, o que possibilitou a identificação de pendências de débito fiscais com saldo devedor de R\$ 265.125,70 (duzentos e sessenta e cinco mil cento e vinte e cinco reais e setenta centavos), saldo referente aos impostos e encargos sociais PIS, COFINS, CP PATRONAL e CP TERCEIROS da competência de 11/2022 e 12/2022.

Além disso, o **Diagnóstico Fiscal da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional** demonstra que as dívidas (inscrições) junto à Procuradoria Geral da União que estavam com a exigibilidade suspensa, por terem sido parceladas em períodos anteriores, retornaram à classificação de pendência de inscrição.

Observa-se que, no período de novembro de 2022 a maio de 2023, os saldos das contas de parcelamentos tributários não tiveram alterações, ou seja, não identificamos a liquidação das parcelas mensais das negociações realizadas junto a PGFN.

Esta Administradora Judicial, realizou uma consulta a Lista de Devedores disponibilizada pela PGFN², em 07/07/2023, 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\$ 22.499.674,49 ⊕ / ⊖

Fonte: PGFN



7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS

A Recuperanda apresentou a PERDCOMP, transmitida em 15 de junho de 2023, cujo recibo constam os seguintes débitos compensados, da competência de maio de 2023:

IMPOSTO	VALOR
CSRF	R\$ 5.580,58
IRRF	R\$ 10.508,91
CP TERCEIROS	R\$ 3.740,76
CP PATRONAL	R\$ 6.275,30
CP SEGURADOS	R\$ 1.919,29
TOTAL	R\$ 28.024,84

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF

Em consulta, realizada em 07 de julho de 2023, no site da Caixa Econômica Federal, verificamos que a Recuperanda apresenta **situação de regularidade** perante o recolhimento do FGTS:

Situação de Regularidade do Empregador

A EMPRESA abaixo identificada está REGULAR perante o FGTS:

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

Resultado da consulta em 07/07/2023 09:48:16

8. ENDIVIDAMENTO TOTAL

8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A relação de credores apresentada às fls. 3450/3507 dos autos indica que a Recuperanda possui um total de 397 (trezentos e noventa e sete)



credores concursais, e um passivo sujeito ao regime de recuperação judicial no montante de R\$ 33.528.128,98 (trinta e três milhões quinhentos e vinte e oito mil, cento e vinte e oito reais e noventa e oito centavos), conforme quadro a seguir:

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

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

8.2. ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

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

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

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

9. FATOS RELEVANTES

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

- ✓ Em maio de 2023, a Recuperanda realizou parceria com a empresa Evera Bank, referente à prestação de serviço de prospecção de clientes, intermediação e divulgação dos serviços oferecidos pelo grupo Evera.



- ✓ Não houve alterações nos serviços prestados à BBTS/RJ, mantendo as atividades com 23 postos, sem aquisição de novas demandas.
- ✓ Celebração do contrato de atendimento ao cliente com o Grupo Evera.
- ✓ Participação em diversos certames públicos na busca de novos contratos: Secretaria de Saúde indígena do Ceará, Polícia Federal, Instituto Federal de São Paulo, Sec. De Tecnologia da Informação da Bahia, SESC Ceará e TJDFT - Tribunal de Justiça do Distrito Federal. Com boas classificações e possibilidade de sucesso para a fase de habilitação no Ministério da Saúde e no DNIT.

10. LIMITAÇÃO DE ESCOPO

Esta Administradora Judicial informa que não recebeu as seguintes informações complementares solicitadas por e-mail reiteradas vezes, desde 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. 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
	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
	Prazo para realização da AGC	Art. 56, § 1º
	Publicação do Edital: Convocação AGC	Art. 36
	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
	Encerramento do Período de Suspensão	Art. 6º, § 4º

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial se coloca 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, 1º de agosto de 2023.

GATEKEEPER CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA