



**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 dezembro 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 fevereiro de 2024

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
DEZEMBRO DE 2023



Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM DEZEMBRO/2023.	4
2. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA.....	4
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	9
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	21
5. FATURAMENTO.....	22
6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS	23
7. SITUAÇÃO FISCAL	23
7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL	23
7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS	23
7.3 . CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF	24
8. ENDIVIDAMENTO TOTAL	25
8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	25
9. FATOS RELEVANTES	26
9.1 COMERCIAL.....	Erro! Indicador não definido.
9.2 OPERACIONAL.....	Erro! Indicador não definido.
9.3 OUTROS	Erro! Indicador não definido.
10. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	27
11. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	28



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 daqueles 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 NOVEMBRO/2023.

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 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 novembro 2023, divulgada pelo IBGE em 16/01/2024, o setor de serviços cresceu 0,4% (zero vírgula quatro por cento) na passagem de outubro para novembro de 2023, interrompendo uma sequência de três meses no campo negativo, período em que o setor havia acumulado uma perda de 2,2% (dois vírgula dois por cento).

¹. Assim, o setor de serviços se encontra 10,8% (dez vírgula oito por cento) acima do nível de fevereiro de 2020 (pré-pandemia) e 2,6% (dois vírgula seis por cento) abaixo de dezembro 2022 (ponto mais alto da série histórica).

Abaixo tabela e gráfico da pesquisa:

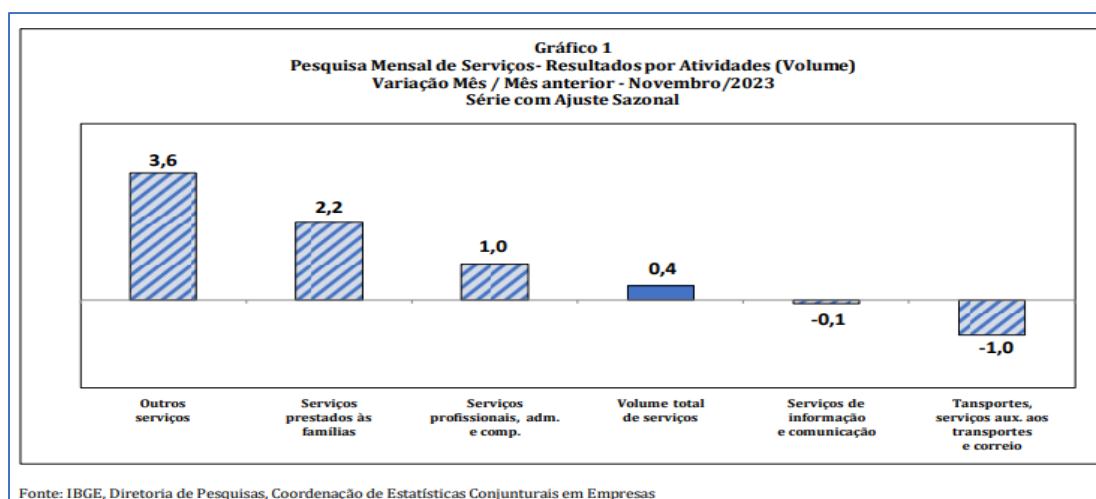
¹ <https://agenciabrasil.ebc.com.br/radioagencia-nacional/economia/audio/2024-01/setor-de-servicos-cresceu-04-em-novembro-de-2023-aponta-ibge>



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

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

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



O acréscimo do volume de serviços (0,4%), em novembro de 2023, foi acompanhado por três das cinco atividades de divulgação: outros serviços (3,6%); serviços profissionais, administrativos e complementares (1,0%) e serviços prestados às famílias (2,2%). O primeiro acumulou ganho de 4,9% (quatro vírgula nove por cento), entre setembro e novembro; o segundo, avançou 2,1% (dois vírgula um por cento) no período outubro-novembro e, o último, recuperou as perdas de outubro (-1,8%). Em sentido oposto, as únicas retrações do mês foram dos transportes (-1,0%) e dos serviços de informação e comunicação (-0,1%), com a primeira atividade emplacando o quarto revés consecutivo, com perda acumulada de 5,3% (cinco vírgula três por cento); e a



última em ligeiro decréscimo (-0,1%), após assinalar ligeira variação positiva em outubro (0,2%).².

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

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

3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial tem como propósito demonstrar 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 ressalta as seguintes contas de **Ativo Total**:

- Despesas Antecipadas (10,9%)
- Outras Contas (12,3%)
- Valores em Conciliação (25,5%)
- Valores em Contingência (32,8%)

²https://ftp.ibge.gov.br/Comercio_e_Servicos/Pesquisa_Mensal_de_Servicos/Fasciculo_Indicadores_IBGE/pms_202311ca_derno.pdf



ATIVO em R\$	set/23	out/23	nov/23	dez/23	%AV	%AH
CIRCULANTE						
Disponibilidades	1.597.940	669.764	522.743	500.057	0,2%	-4,3%
Clientes	17.375.924	17.405.789	17.388.368	17.402.276	7,6%	0,1%
Créditos	9.084.201	9.004.449	8.885.836	8.864.019	3,9%	-0,2%
Adiantamentos a Fornecedores	423.689	373.919	277.577	281.209	0,1%	1,3%
Crédito com Terceiros	58.589	58.589	58.589	58.589	0,0%	0,0%
Créditos de Funcionários	28.087	28.087	28.087	28.087	0,0%	0,0%
Impostos e Contribuições a Recuperar	8.260.405	8.228.908	8.206.637	8.185.220	3,6%	-0,3%
Antecipações a Recuperar	313.431	314.946	314.946	310.914	0,1%	-1,3%
Investimentos	9.851.902	9.851.902	9.851.902	9.851.902	4,3%	0,0%
Investimentos	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Bens Recebidos	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Garantias Contratuais e Cauçionamentos	9.848.971	9.848.971	9.848.971	9.848.971	4,3%	0,0%
Despesas do Exercício Seguinte	111.963.569	111.964.107	111.964.402	111.984.572	48,7%	0,0%
Despesas Antecipadas	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	10,9%	0,0%
Outras Contas	28.313.749	28.314.286	28.314.581	28.334.751	12,3%	0,1%
Valores em Conciliação	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	25,5%	0,0%
Total do Ativo Circulante	149.873.538	148.896.011	148.613.251	148.602.825	64,7%	0,0%
NÃO CIRCULANTE						
Valores em Contingencia	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	32,8%	0,0%
Imobilizado Líquido	6.000.196	5.906.565	5.812.933	5.719.302	2,5%	-1,6%
Intangível Líquido	14.608	12.669	10.730	8.791	0,0%	-18,1%
Total do Ativo Não Circulante	81.401.304	81.305.734	81.210.164	81.114.594	35,3%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	231.274.842	230.201.745	229.823.415	229.717.419	100,0%	0,0%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

No **Ativo Total**, o grupo de contas do “**Ativo Circulante**”, representou **64,7%** (sessenta e quatro vírgula sete por cento), do total de **R\$ 229 milhões** (duzentos e vinte e nove milhões de reais). Neste grupo, conforme indicado em relatórios prévios, 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 **25,5%** (vinte e cinco vírgula cinco por cento) do **Ativo Total**.

Destaca-se que não houveram alterações de saldo na referida conta desde o início da produção dos Relatórios Mensais de Atividades por esta Administradora Judicial. 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, que foram sonogados



pela antiga administração e são objeto da ação em face do antigo fornecedor de software.

Além disso, vale pontuar que a Recuperanda realizou cotação de serviço de auditoria contábil e financeira para efetuar a conciliação da conta “Valores em Conciliação”, porém, afirmaram ainda não dispor de recursos para assumir tal custo.

O grupo das “Disponibilidades” apresentou uma redução de cerca de **R\$ 22 mil** (vinte e dois mil reais), em relação ao mês anterior, o que equivale a **4,3%** (quatro vírgula três por cento) de decréscimo. A conta de “Aplicações Financeiras”, é a de maior representatividade no grupo de Disponibilidades, pois compõe **99,3%** (noventa e nove vírgula três por cento) do mesmo. E, como já informado em relatórios anteriores, a maior parte do saldo de Aplicações Financeiras está concentrado em uma operação de “VGBL Vida e Previdência” e “Consórcio”, junto ao Bradesco. O fato interfere na interpretação dos indicadores de liquidez.

Dando sequência, o saldo da conta contábil “Clientes” foi de **R\$ 17,4 milhões** (dezessete milhões e quatrocentos mil reais) e representou **7,6%** (sete vírgula seis por cento) do **Ativo Total**. Em relação ao mês anterior, apresentou uma pequena redução de **0,1%** (zero vírgula um por cento).

Ainda se tratando da conta “Clientes”, procedemos com o confronto do saldo contábil, no valor de **R\$ 17.402.275,53** (dezessete milhões, quatrocentos e dois mil, duzentos e setenta e cinco reais e cinquenta e três centavos), com a posição financeira “Relação de Nota Fiscal Emitida até dezembro de 2023 – Contas a Receber”, cujo total foi de **R\$ 19.107.428,68** (dezenove milhões, cento e sete mil, quatrocentos e vinte e oito reais e sessenta e oito centavos). Identificou-se uma divergência à menor no saldo contábil de **R\$**



1.705.153,15 (um milhão, setecentos e cinco mil, cento e cinquenta e três reais e quinze centavos). Tal fato demonstra que ainda não foram sanadas as divergências entre o relatório gerencial do Contas a Receber e o saldo contábil, como apontado em relatórios prévios.

A conta "Adiantamento a fornecedores" apresentou um leve aumento de **1,3%** (um vírgula três por cento) em **dezembro de 2023**, derivado das entidades "IVALMAR TUPINAMBA SANTOS", "CAMARA DE MEDIAÇÃO E ARBITRAGEM", movimentando **R\$ 3,6 mil** (três mil e seiscentos reais).

O saldo da conta "Impostos e contribuições a recuperar" sofreu alterações devido à compensação de tributos federais realizada no dia 22/01/2024, sendo tais tributos relativos à competência passada, o que reduzirá, futuramente, o saldo da conta.

O grupo dos "Investimentos", que representou **4,3%** (quatro vírgula três por cento) do **Ativo Total**, não apresentou variação no mês analisado.

A conta contábil "Garantias Contratuais e Cauçionamentos", que está registrada dentro do grupo de Investimentos, apresenta a monta de **R\$ 9,8 milhões** (nove milhões e oitocentos mil reais), compondo 4,3% (quatro vírgula três por cento) do **Ativo Total** do mês de **dezembro de 2023**.

No grupo de contas do "Ativo Não Circulante" vale ressaltar a conta contábil "Valores em Contingência", com saldo de **R\$ 75,3 milhões** (setenta e cinco milhões e trezentos mil reais), o que corresponde a **32,8%** (trinta e dois vírgula oito por cento) do **Ativo Total**. A Recuperanda nos informou que, por orientação do setor jurídico da empresa, a conta contábil registrou o "Contas a Receber" junto aos clientes "CEF/BA" e "CEF/CE".



Por fim, analisa-se as contas contábeis “Ativo Imobilizado” e “Ativo Intangível”, as quais apresentaram movimentações ocorridas referente a apropriação mensal da depreciação e/ou amortização do mês de **dezembro de 2023**:

Imobilizado e Intangível	Dez/23 Bruto	Dez/23 Dep. Acumulada	Dez/23 Líquido
Imobilizado	10.238.598	(4.519.296)	5.719.302
Equipamentos, Máquinas	2.172.151	(944.961)	1.227.190
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	3.666.047	(1.341.641)	2.324.406
Computadores e Periféricos	1.212.261	(1.103.450)	108.811
Benfeitorias em Imovel de Terceiros	360.915	(240.798)	120.116
Instalações	2.827.225	(888.446)	1.938.779
Intangível	116.341	(107.550)	8.791
Direito de Uso Software	116.341	(107.550)	8.791
Total	10.354.940	(4.626.847)	5.728.093

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, nº nota fiscal, valor de aquisição..., a Recuperanda informou que os ativos “*atualmente são objetos de ação de Obrigação de Fazer a ser brevemente proposta em face Synergie Consultoria Ltda., inscrita no CNPJ/ME sob o nº 96.620.257/0001-15, vez que esta fornecia sistema de armazenamento de toda a documentação contábil e operacional para a Recuperanda, e, indevidamente, em razão das dificuldades financeiras apresentadas por esta, bloqueou seu acesso, impossibilitando a coleta de tais informações*”.

3.1.2. PASSIVO

Após análise dos Balanços Patrimoniais Comparativos ajustados da Recuperanda, esta Administradora Judicial ressalta as seguintes contas de **Passivo Total**:

- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias (6,3%)



- Empréstimos e Financiamentos (10,8%)
- Parcelamento de Impostos (6,7%)
- Valores em Conciliação (25,1%)
- Provisão de Contingência (43,4%)

PASSIVO	set/23	out/23	nov/23	dez/23	%AV	%AH
CIRCULANTE						
Fornecedores	3.679.675	3.711.210	3.705.491	3.814.708	1,7%	2,9%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	14.264.189	14.290.566	14.237.210	14.397.519	6,3%	1,1%
Obrigações Fiscais	1.518.366	1.516.717	1.514.471	1.516.143	0,7%	0,1%
Parcelamento de Impostos	590.493	590.493	590.493	590.493	0,3%	0,0%
(-) Encargos Parcelamentos	(99.497)	(99.497)	(99.497)	(99.497)	0,0%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	20.796.669	20.796.669	20.796.669	20.796.669	9,1%	0,0%
Empréstimos a Terceiros	5.000	5.000	5.000	5.000	0,0%	0,0%
Adiantamento de Clientes	-	-	-	436	0,0%	100,0%
Outras Obrigações	4.604.554	4.604.554	4.604.554	4.604.554	2,0%	0,0%
Crédito com Terceiros	1.912.881	1.511.256	1.704.960	2.040.972	0,9%	19,7%
Remessa de Mercadoria	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Provisões de Natureza Trabalhista	343.454	324.220	337.384	260.139	0,1%	-22,9%
Total Passivo Circulante	47.618.716	47.254.120	47.399.667	47.930.068	20,9%	1,1%
NÃO CIRCULANTE						
Parcelamento de Impostos	15.669.761	15.669.761	15.669.761	15.669.761	6,8%	0,0%
(-) Encargos S/ Parcelamentos	(704.845)	(704.845)	(704.845)	(704.845)	-0,3%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos	3.950.837	3.950.837	3.950.837	3.950.837	1,7%	0,0%
Valores em Conciliação	57.646.780	57.646.780	57.646.780	57.646.780	25,1%	0,0%
Provisões	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	43,4%	0,0%
Total Passivo Não Circulante	176.326.260	176.326.260	176.326.260	176.326.260	76,8%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Capital Social	4.450.000	4.450.000	4.450.000	4.450.000	1,9%	0,0%
Reservas de Lucros	5.573.624	5.573.624	5.573.624	5.573.624	2,4%	0,0%
Prejuízo Acumulado	(2.693.758)	(3.402.259)	(3.926.136)	(4.562.533)	-2,0%	16,2%
Total do Patrimônio Líquido	7.329.866	6.621.365	6.097.488	5.461.091	2,4%	-10,4%
PASSIVO TOTAL	231.274.842	230.201.745	229.823.415	229.717.419	100,0%	0,0%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Tratando do Passivo Circulante, a conta que expôs maior representatividade foi “Empréstimos e Financiamentos”, no montante de **R\$ 20,7 milhões** (vinte milhões e setecentos mil reais), compondo **9,1%** (nove vírgula um 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).



A conta contábil “Fornecedores”, apresentou saldo de **R\$ 3,8 milhões** (três milhões e oitocentos mil reais), refletindo um leve aumento de **2,9%** (dois vírgula nove por cento) em relação ao mês anterior.

Outras contas com variações foram as “Obrigações trabalhistas e previdenciárias” com aumento de **1,1%** (um vírgula um por cento) e, também, as “Obrigações fiscais” com crescimento de **0,1%** (zero vírgula um por cento).

As contas de Parcelamentos de Impostos, tanto do circulante como do não circulante, não sofreram nenhuma variação, permanecendo, portanto, com o mesmo saldo de setembro de 2023.

A conta contábil “Outras Obrigações” também não apresentou modificação de saldo na competência de **dezembro de 2023**.

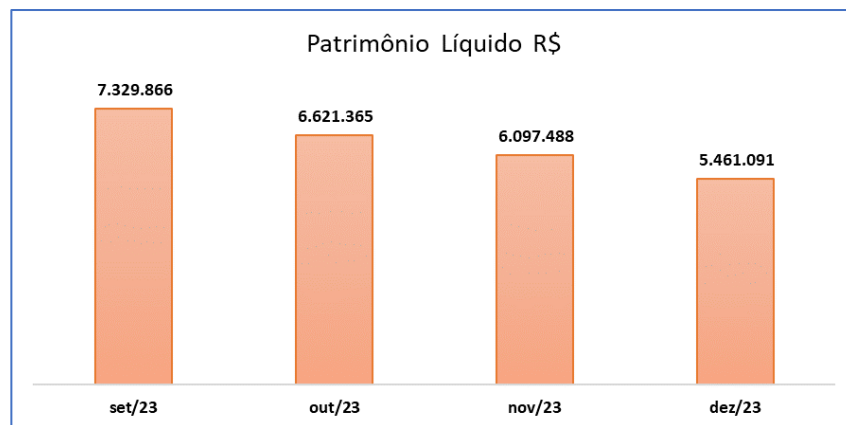
Adianta, sobre a conta “Créditos com terceiros”, a Recuperanda informou que, nesta competência, foram contraídos 11 (onze) novos empréstimos com a empresa “AFP Assessoria Financeira e Participações LTDA”, totalizando **R\$ 372.846,35** (trezentos e setenta e dois mil, oitocentos e quarenta e seis reais e trinta e cinco centavos). Junto à AFP, têm-se um montante de **R\$ 2.023.769,26** (dois milhões, vinte e três mil, setecentos e sessenta e nove reais e vinte e seis centavos).

Assim como no **Ativo**, o Passivo Não Circulante apresentou contas contábeis como “Valores em Conciliação” e “Provisões de Contingência”. A Recuperanda informou que, na conta contábil “Valores em Conciliação”, estão registrados: *“Os valores presentes nesta conta estão em processamento. A empresa “Conta a2 Contabilidade e Gestão” assumiu as atividades da BS Tecnologia no mês de julho de 2022, por isto, ainda está sendo feito o processo de escrituração dos meses*



anteriores à troca de contabilidade”, porém, ainda não apresentou um prazo para regularização dos respectivos registros.

O Patrimônio Líquido apresentou um saldo de **R\$ 5,4 milhões** (cinco milhões e quatrocentos mil reais), o que equivale a **2,4%** (dois vírgula quatro por cento) do Passivo Total. Ao se comparar com o mês anterior, percebe-se que houve uma redução de **10,4%** (dez vírgula quatro por cento) na referida conta, ocasionada pelo prejuízo apurado no mês, para ciência, **R\$ 636 mil** (seiscentos e trinta e seis mil reais). Abaixo, gráfico com a evolução:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS

A Demonstração de Resultado tem por finalidade evidenciar a formação do lucro ou prejuízo no período em análise, mediante o confronto das receitas realizadas com as despesas incorridas, apontando, assim, a situação econômica da empresa.

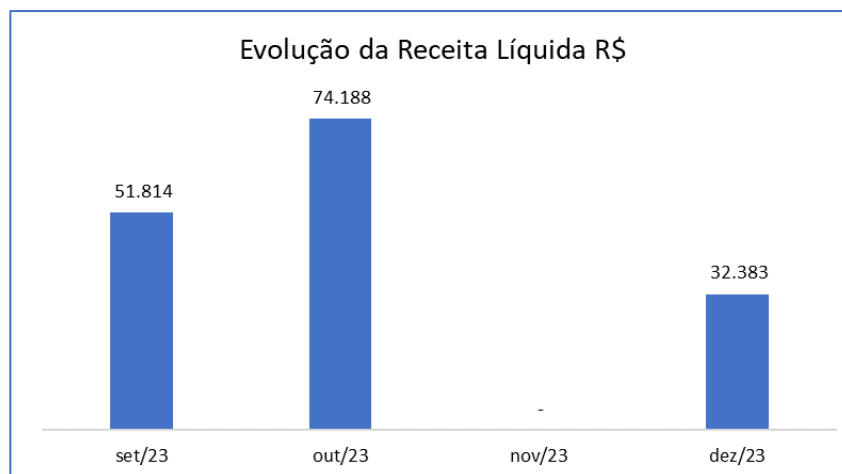
Nesse sentido, quanto às Demonstrações de Resultados (mensal), esta Administradora Judicial realizou a análise horizontal, com o objetivo de identificar as variações existentes entre o mês vigente e os meses anteriores, constatando que:



DRE em R\$	set/23	out/23	nov/23	dez/23	%AV	%AH
RECEITA LÍQUIDA	51.814	74.188	-	32.383	0,0%	-100,0%
CUSTOS	-	-	-	-	0,0%	0,0%
LUCRO BRUTO	51.814	74.188	-	32.383	0,0%	-100,0%
DESPESAS OPERACIONAIS	(1.200.333)	(736.570)	(522.819)	(667.110)	0,0%	-29,02%
RESULTADO FINANCEIRO	(180.030)	46.120	(1.057)	(1.647)	0,0%	-102,3%
IR/CSLL	-	-	-	-	0,0%	0,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.328.549)	(616.261)	(523.877)	(636.374)	0,0%	-15,0%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Em **dezembro de 2023**, a Recuperanda retornou a ter o reconhecimento de receita, porém, de modo tímido, demonstrando que a conquista de novos contratos está sendo inversamente proporcional aos encerramentos de contratos, conforme acusa o gráfico a seguir:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

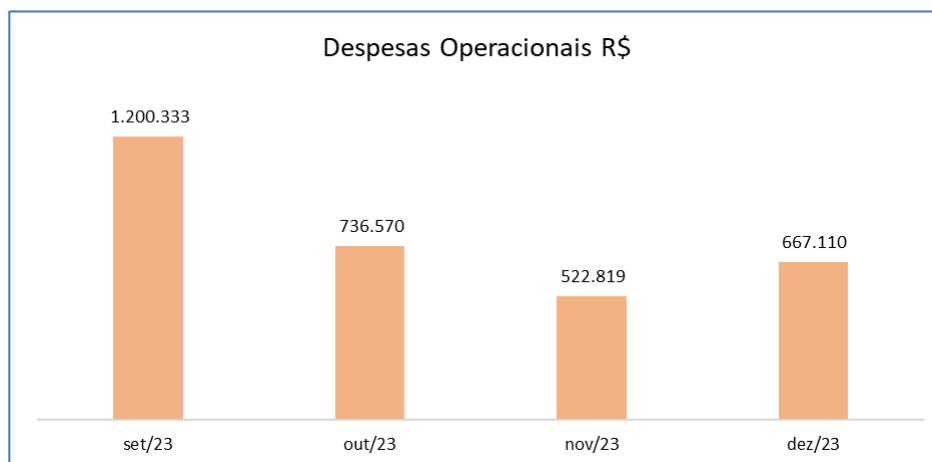
Além disso, como anteriormente mencionado, a movimentação dos gastos realizados pela Recuperanda é contabilizada em sua



integralidade no grupo de “Despesas”, não havendo a segregação entre custo e despesa.

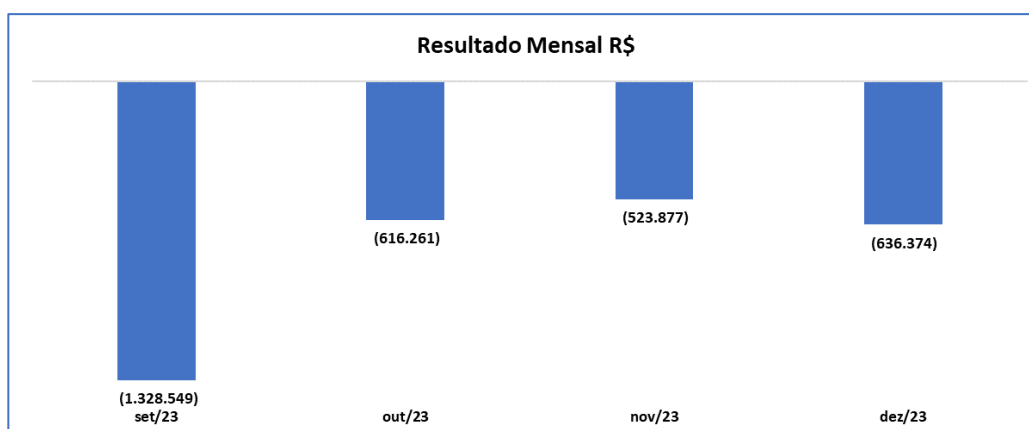
Observa-se que as despesas operacionais aumentaram **29%** (vinte e nove por cento) em relação ao mês anterior, totalizando **R\$ 667 mil** (seiscentos e sessenta e sete mil reais), sendo as despesas mais relevantes:

- Salários e outras remunerações a empregado (23,6%)
- Consultoria (15,7%)
- Depreciação e Amortização (14,3%)



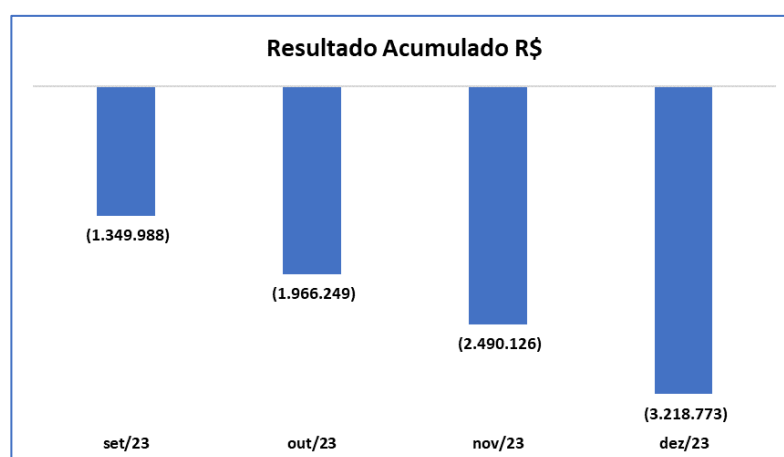
Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

O resultado do mês de **dezembro de 2023**, conforme gráfico abaixo, foi de um prejuízo contábil de **R\$ 636 mil** (seiscentos e trinta e seis mil reais):



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Por fim, o resultado mensal de **dezembro de 2023**, somado ao prejuízo contábil acumulado no período (janeiro a dezembro 2023), elevou o resultado negativo que era de **R\$ 2.490.126,10** (dois milhões, quatrocentos e noventa mil, cento e vinte e seis reais e dez centavos) para **R\$ 3.218.773,22** (três milhões, duzentos e dezoito mil, setecentos e setenta e três reais e vinte e dois centavos):



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

3.3. INDICADORES



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

INDICADORES	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Liquidez Corrente	3,15	3,15	3,14	3,10
Liquidez Seca	3,15	3,15	3,14	3,10
Liquidez Imediata	0,03	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	1,01	1,00	1,00	1,00
Endividamento Geral	0,97	0,97	0,97	0,98

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

A **Liquidez Corrente** indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo para honrar suas dívidas, de modo que, quanto maior que 1 (um), melhor.

Esta Administradora Judicial entende que tanto a **Liquidez Seca** quanto a **Liquidez Corrente** estão afetadas pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante.

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

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

Por fim, no **Endividamento Geral**, o resultado maior que 1 (um) indica que as dívidas da empresa são maiores que os seus ativos. Portanto, significa que a empresa está alavancada, endividada, ou seja, a dívida total (Passivo Circulante e Não Circulante) está maior que o ativo total da Recuperanda.



4. FLUXO DE CAIXA

Foram apresentados os extratos bancários de operações da Recuperanda, junto ao Banco Safra, referentes à competência de **dezembro/2023**. A Recuperanda continua utilizando o mecanismo chamado de “Meios de pagamento”, que é controlado através do Fluxo de Caixa Financeiro, resumido na tabela a seguir:

Descrição	dez/23	
Saldo Inicial	25.739,98	%
Entradas	437.823,90	100,0%
Empréstimo Tomado AFP	372.846,35	85,2%
Valor Custodiado	50.257,88	11,5%
Recebimento de Cliente	13.238,24	3,0%
Desbloqueio Judicial	1.478,74	0,3%
Outras Entradas	2,69	0,0%
Saídas	(460.509,43)	100,0%
Folha de Pagamento	(130.667,97)	28,4%
Serviço PJ	(119.029,35)	25,8%
Valor Custodiado	(50.449,92)	11,0%
Vale Alimentação	(44.682,97)	9,7%
Amortização Empréstimo Afp	(36.837,45)	8,0%
Processo de Mediação	(25.000,00)	5,4%
Bloqueio C/C	(20.169,20)	4,4%
Plano de saúde	(10.923,25)	2,4%
Despesa Operacional	(8.934,56)	1,9%
Vale Transporte	(6.741,92)	1,5%
Exame Médico Trabalhador	(2.422,00)	0,5%
Desbloqueio Judicial	(1.478,74)	0,3%
Telefonia	(1.187,00)	0,3%
Taxa	(947,42)	0,2%
Tarifa	(775,00)	0,2%
Coworking - Bs Matriz	(262,68)	0,1%
Total Geral	3.054,46	

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Através do Demonstrativo Fluxo de Caixa observou-se, na movimentação de **entradas de recursos** do mês de **dezembro de 2023**, que o principal valor refere-se a “AFP Serviços” decorrente de contrato de Mútuo no montante de **R\$ 372 mil** (trezentos e setenta e dois mil reais), supramencionado,



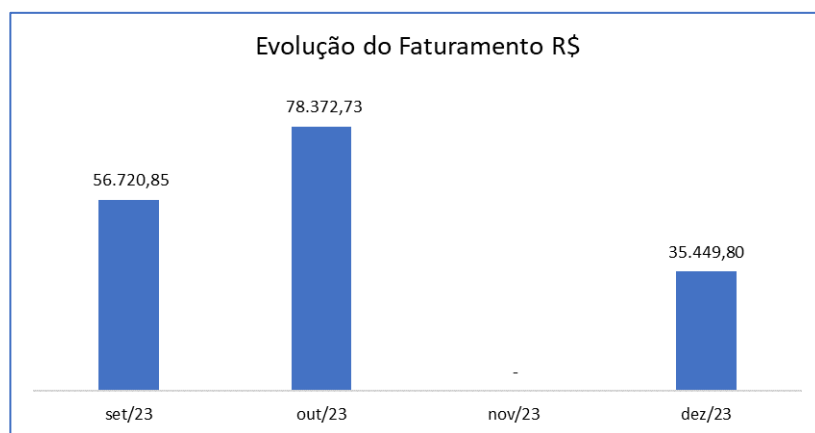
seguido pelo Valor Custodiado na ordem de **R\$ 50,2 mil** (cinquenta mil e duzentos reais).

Com relação à movimentação de **saídas de recursos** do mês atual, identificamos como mais relevantes as movimentações de “Folha De Pagamento”, na ordem de **R\$ 130 mil** (cento e trinta mil reais), seguido de “Serviço Pessoa Jurídica” no valor de **R\$ 119 mil** (cento e dezenove mil reais).

Com base no saldo inicial de **R\$ 25.740,98** (vinte e cinco mil, setecentos e quarenta reais e noventa e oito centavos), adicionado às movimentações de entradas e saídas de recursos do mês de **dezembro de 2023**, foi apurado o saldo final no montante de **R\$ 3.054,46** (três mil, cinquenta e quatro reais e quarenta e seis centavos).

5. FATURAMENTO

Com base nas informações prestadas pela Recuperanda, o faturamento referente ao mês de dezembro de 2023 foi de **R\$ 35.449,80** (trinta e cinco mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e oitenta centavos). Abaixo gráfico da evolução dos últimos meses:



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS

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


Situação	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Trabalhando	27	14	25	55
Afastado - Doença	10	10	9	8
Demitidos	16	13	2	1
Admitidos	1	0	12	31

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7. SITUAÇÃO FISCAL

7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL

A Recuperanda enviou a Certidão Positiva com Efeitos de Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União, com validade até 25/03/2024:



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Secretaria da Receita Federal do Brasil
Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional

CERTIDÃO POSITIVA COM EFEITOS DE NEGATIVA DE DÉBITOS RELATIVOS AOS TRIBUTOS FEDERAIS E À DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO

Nome: BS TECNOLOGIA E SERVICOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL
CNPJ: 03.655.231/0001-21

Ressalvado o direito de a Fazenda Nacional cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que:

- constam débitos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) com exigibilidade suspensa nos termos do art. 151 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional (CTN), ou objeto de decisão judicial que determina sua desconsideração para fins de certificação da regularidade fiscal, ou ainda não vencidos; e
- constam nos sistemas da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) débitos inscritos em Dívida Ativa da União (DAU) com exigibilidade suspensa nos termos do art. 151 do CTN, ou garantidos mediante bens ou direitos, ou com embargos da Fazenda Pública em processos de execução fiscal, ou objeto de decisão judicial que determina sua desconsideração para fins de certificação da regularidade fiscal.



Esta Administradora Judicial realizou uma consulta à Lista de Devedores disponibilizada pela **PGFN**³, em 26/01/2024, e notou que novas inscrições foram identificadas na base da dívida ativa após a negociação que concedeu a Certidão Positiva com Efeito Negativa, , 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\$ 582.559,88

NÃO TRIBUTÁRIO - MULTA TRABALHISTA

Total: 582.559,88

7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS

A Recuperanda apresentou a PERDCOMP, transmitida em 14 de dezembro de 2023, para amortização de Contribuições Previdenciárias (Terceiros, Patronal e Segurados) e de CSRF e IRRF, como demonstrado na tabela a seguir:

<u>Dez/2023</u>	INSS	Demais débitos
Total dos débitos desta DCOMP	R\$ 18.199,87	R\$ 22.501,99
Total do Crédito Original Utilizado nesta DCOMP	R\$ 14.555,24	R\$ 17.995,83

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF

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



Perante consulta realizada em 26 de janeiro de 2024 no site da Caixa Econômica Federal, verificamos que a Recuperanda apresenta **situação de regularidade** ante o recolhimento do FGTS:

CAIXA

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 26/01/2024 16:32:18

8. ENDIVIDAMENTO TOTAL

8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A relação de credores apresentada às fls. 3450 - 3507 dos autos foi atualizada às vésperas da Assembleia Geral de Credores por esta Administradora Judicial, considerando as habilitações de créditos retardatários.

Assim, a partir de **dezembro de 2023**, o passivo sujeito ao regime de recuperação judicial passou a ser de **R\$ 34.531.988,32** (trinta e quatro milhões, quinhentos e trinta e um mil, novecentos e oitenta e oito reais e trinta e dois centavos), correspondente a **450** credores, conforme quadro a seguir:



QUADRO DE CREDORES atualizado em novembro/2023	Nº de Credores	Crédito Total
CLASSE I	417	R\$ 4.664.201,47
CLASSE II	0	R\$ -
CLASSE III	20	R\$ 29.471.858,95
CLASSE IV	13	R\$ 395.927,90
TOTAL GERAL	450	R\$ 34.531.988,32

Elaborado por: Gatekeeper

9. FATOS RELEVANTES

Os **Fatos Relevantes** do mês de **dezembro de 2023**, informados a esta Auxiliar foram:

➤ Status da participação da BS Tecnologia e Serviços em processos de licitação ao longo do mês de dezembro/2023: **9** licitações em andamento; e **55** licitações finalizadas;

➤ Foram iniciadas operações nos contratos: MCTI-INPE em Natal/RN com 5 postos de trabalho; MMA-ICmbio da Região Sul com 20 postos de trabalho e MF-SRF-SRRF da região Sul com 15 postos de trabalho.

➤ Quanto às mediações, houve a retomada de contato com o credor CATENO; o Banco do Brasil, que figura de credor da Recuperanda, participou de uma nova rodada de negociação, em que trouxe uma proposta com deságio para a quitação à vista e outra condição de alongamento da dívida, na qual foi solicitado a intervenção da área GECOR nas questões comerciais do BB. Uma nova reunião acontecerá no final de janeiro de 2024 em relação à CAIXA ECONÔMICA FEDERAL, com a entrega dos documentos de quitação das rescisões de trabalho negociados com o Ministério Público do Trabalho da Bahia e do Ceará.

➤ A Recuperanda passou por reunião inicial com VEECK E CIA AUDITORES para o levantamento das necessidades e entrega dos documentos, visando iniciar os trabalhos.

10. CRONOGRAMA PROCESSUAL

A seguir, quadro com as etapas que já foram superadas até a finalização do presente relatório:

Data	Evento	Lei 11.101/05
01/12/2022	Distribuição do pedido de RJ	-
15/12/2022	Deferimento do Processamento RJ	Art. 52
16/12/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
23/01/2023	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
10/03/2023	Publicação do Edital de Convocação de Credores	Art. 52, § 1º
27/03/2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas	Art. 7º, § 1º
24/03/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
11/05/2023	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	Art. 7º, § 2º
10/05/2023	Publicação do Edital: Aviso do Plano	Art. 53
02/08/2023	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ	Art. 7º, II
14/08/2023	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	Art. 8º
01/09/2023	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 55
14/05/2023	Prazo para realização da AGC	Art. 56, § 1º
22/09/2023	Publicação do Edital: Convocação AGC	Art. 36
17/10/2023	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
26/10/2023	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37



11/09/2023	Encerramento do Período de Suspensão	Art. 6º, § 4º
-------------------	---	----------------------

11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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

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

São Paulo, 6 de fevereiro de 2024.

GATEKEEPER CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA