



**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 novembro 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
NOVEMBRO DE 2023



Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM NOVEMBRO/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	8
3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL	8
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	24
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

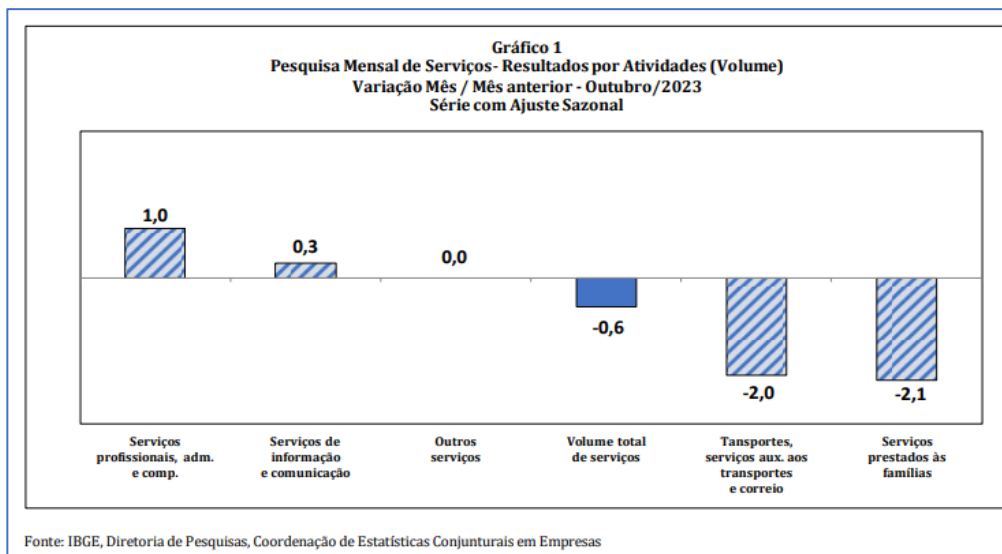
De acordo com a Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) de outubro 2023, divulgada pelo IBGE em 13/12/2023, o setor de serviços recuou 0,6% (zero vírgula seis por cento) frente ao mês imediatamente anterior. Essa foi a terceira queda consecutiva do indicador, que acumula perdas de 2,3% (dois vírgula três por cento) em três meses¹.

Eis tabela e gráfico de pesquisa, evidenciando tal queda:

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

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

¹ https://ftp.ibge.gov.br/Comercio_e_Servicos/Pesquisa_Mensal_de_Servicos/Fasciculo_Indicadores_IBGE/pms_202310ca_derno.pdf



A retração do volume de serviços (-0,6%) **de setembro para outubro de 2023** fora acompanhada por duas das cinco atividades investigadas: transportes (-2,0%) e serviços prestados às famílias (-2,1%). Em sentido oposto, os serviços profissionais, administrativos e complementares (1,0%) e os de informação e comunicação (0,3%) assinalaram as únicas expansões do mês, com a primeira atividade recuperando quase toda retração observada em setembro (-1,1%); e, a última, apontando um ligeiro acréscimo depois de três resultados negativos seguidos, quando demonstrou perda acumulada de 1,6% (um vírgula seis por cento). Por fim, os outros serviços registraram estabilidade neste mês².

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

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

3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL

² <https://agenciadenoticias.ibge.gov.br/agencia-sala-de-imprensa/2013-agencia-de-noticias/releases/38641-volume-dos-servicos-recua-0-6-em-outubro#:~:text=Em%20outubro%20de%202023%2C%20o,perda%20de%202%2C3%25.>



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



ATIVO em R\$	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	%AV	%AH
CIRCULANTE							
Disponibilidades	562.622	500.271	1.597.940	669.764	522.743	0,2%	-22,0%
Clientes	17.366.577	18.474.290	17.375.924	17.405.789	17.388.368	7,6%	-0,1%
Créditos	9.011.298	9.043.139	9.084.201	9.004.449	8.885.836	3,9%	-1,3%
Adiantamentos a Fornecedores	317.639	333.684	423.689	373.919	277.577	0,1%	-25,8%
Crédito com Terceiros	58.589	58.589	58.589	58.589	58.589	0,0%	0,0%
Créditos de Funcionários	28.087	28.087	28.087	28.087	28.087	0,0%	0,0%
Impostos e Contribuições a Recuperar	8.282.254	8.308.033	8.260.405	8.228.908	8.206.637	3,6%	-0,3%
Antecipações a Recuperar	324.729	314.746	313.431	314.946	314.946	0,1%	0,0%
Investimentos	11.790.470	11.790.470	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	2.931	0,0%	0,0%
Garantias Contratuais e Cauçionamentos	11.787.539	11.787.539	9.848.971	9.848.971	9.848.971	4,3%	0,0%
Despesas do Exercício Seguinte	111.963.569	111.963.569	111.963.569	111.964.107	111.964.402	48,7%	0,0%
Despesas Antecipadas	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	25.010.889	10,9%	0,0%
Outras Contas	28.313.749	28.313.749	28.313.749	28.314.286	28.314.581	12,3%	0,0%
Valores em Conciliação	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	58.638.932	25,5%	0,0%
Total do Ativo Circulante	150.694.537	151.771.739	149.873.538	148.896.011	148.613.251	64,7%	-0,2%
NÃO CIRCULANTE							
Valores em Contingência	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	32,8%	0,0%
Imobilizado Líquido	6.187.458	6.093.827	6.000.196	5.906.565	5.812.933	2,5%	-1,6%
Intangível Líquido	18.486	16.547	14.608	12.669	10.730	0,0%	-15,3%
Total do Ativo Não Circulante	81.592.445	81.496.875	81.401.304	81.305.734	81.210.164	35,3%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	232.286.982	233.268.614	231.274.842	230.201.745	229.823.415	100,0%	-0,2%

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, a conta contábil “**Valores em Conciliação**” permanece sendo a de maior composição, 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 houve alterações de saldo na referida conta desde o início das elaborações dos Relatórios Mensais de Atividades.

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, segundo a mesma, foram sonogados 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 e financeira para efetuar a conciliação da conta “Valores em Conciliação”, porém, afirma ainda não dispor de recursos para assumir este custo.

O grupo das “Disponibilidades” apresentou uma redução de aproximadamente **R\$ 147 mil** (cento e quarenta e sete mil reais), no mês de **novembro de 2023**, o que equivale a **22%** (vinte e dois por cento) de decréscimo. A conta de “Aplicações Financeiras” possui a maior representatividade no grupo de Disponibilidades, com **95,08%** (noventa e cinco vírgula zero oito por cento) do total. 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 “Cientes” firmou-se em **R\$ 17,3 milhões** (dezessete milhões e trezentos mil reais), retratando **7,6%** (sete vírgula seis por cento) do **ATIVO TOTAL**. Em comparação com o mês anterior, apresentou uma pequena redução de **0,1%** (zero vírgula um por cento).

Ainda se tratando da conta “Cientes”, procedemos com o confronto do saldo contábil, no valor de **R\$ 17.388.368,56** (dezessete milhões, trezentos e oitenta e oito mil, trezentos e sessenta e oito reais e cinquenta e seis centavos), com a posição financeira “Relação de Nota Fiscal Emitida até novembro de 2023 – Contas a Receber”, cujo total foi de **R\$ 19.094.864,75** (dezenove milhões, noventa e quatro mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e setenta e cinco centavos). Após tal confronto, identificou-se uma divergência à menor no saldo contábil de **R\$ 1.706.497,19** (um milhão, setecentos e seis mil, quatrocentos e noventa e sete reais e dezenove centavos). O fato demonstra que ainda não foram sanadas as divergências entre o relatório gerencial do Contas a Receber e o saldo contábil, conforme apontado em nossos relatórios anteriores.



A conta “Adiantamento a fornecedores” sofreu uma redução de **25,8%** (vinte e cinco vírgula oito por cento), derivado das entidades “IVALMAR TUPINAMBA SANTOS”, “DAURÍCIO SOCIEDADE DE ADVOGADOS”, “CAMARA DE MEDIAÇÃO E ARBITAGEM”, “STAR MED SEGURANÇA E MEDICINA DO TRABALHO”, “GWUP TREINAMENTOS ESPECIALIZADOS”, “HL – SEGURANÇA E SAÚDE OCUPACIONAL”, “CENTRO OCUPACIONAL N G”, WIT SERVIÇO DE IMPRESSOS E ETIQUETA” e “IBAMT – INSTITUTO BALBOA DE ATENTIMENTO”, movimentando **R\$ 96 mil** (noventa e seis mil reais).

O saldo da conta “Impostos e contribuições a recuperar” sofreu alterações devido à compensação de tributos federais realizada no dia 14/12/2023, sendo esses relativos à competência passada. Tal compensação reduzirá, futuramente, o saldo da conta.

O grupo dos “Investimentos”, constituinte de **4,3%** (quatro vírgula três por cento) do **Ativo Total**, não apresentou variação no mês analisado.

No grupo de contas do “Ativo Não Circulante” o destaque foi para conta contábil “Valores em Contingência”, com saldo de **R\$ 75,3 milhões** (setenta e cinco milhões e trezentos mil reais), o que retratou **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, estudou-se as contas contábeis “Ativo Imobilizado” e “Ativo Intangível”, que apresentaram movimentações ocorridas referentes à apropriação mensal da depreciação e/ou amortização do mês de **novembro de 2023**:



Imobilizado e Intangível	Nov/23 Bruto	Nov/23 Dep. Acumulada	Nov/23 Líquido
Imobilizado	10.238.598	(4.425.665)	5.812.933
Equipamentos, Máquinas	2.172.151	(926.860)	1.245.291
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	3.666.047	(1.311.091)	2.354.956
Computadores e Periféricos	1.212.261	(1.083.246)	129.015
Benfeitorias em Imovel de Terceiros	360.915	(239.595)	121.319
Instalações	2.827.225	(864.873)	1.962.351
Intangível	116.341	(105.611)	10.730
Direito de Uso Software	116.341	(105.611)	10.730
Total	10.354.940	(4.531.277)	5.823.663

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 (6,2%)
- Empréstimos e Financiamentos (10,8%)
- Parcelamento de Impostos (6,7%)
- Valores em Conciliação (25,1%)
- Provisão de Contingência (43,4%)



PASSIVO	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	%AV	%AH
CIRCULANTE							
Fornecedores	4.097.177	4.238.650	3.679.675	3.711.210	3.705.491	1,6%	-0,2%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	19.991.084	19.993.671	14.264.189	14.290.566	14.237.210	6,2%	-0,4%
Obrigações Fiscais	2.523.504	2.634.667	1.518.366	1.516.717	1.514.471	0,7%	-0,1%
Parcelamento de Impostos	1.275.929	1.275.929	590.493	590.493	590.493	0,3%	0,0%
(-) Encargos Parcelamentos	(428.129)	(428.129)	(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	20.796.669	9,0%	0,0%
Empréstimos a Terceiros	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	0,0%	0,0%
Outras Obrigações	4.624.838	4.995.282	4.604.554	4.604.554	4.604.554	2,0%	0,0%
Crédito com Terceiros	1.858.584	1.980.747	1.912.881	1.511.256	1.704.960	0,7%	12,8%
Remessa de Mercadoria	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Provisões de Natureza Trabalhista	327.734	349.586	343.454	324.220	337.384	0,1%	4,1%
Total Passivo Circulante	55.075.320	55.845.003	47.618.716	47.254.120	47.399.667	20,6%	0,3%
NÃO CIRCULANTE							
Parcelamento de Impostos	3.396.660	3.396.660	15.669.761	15.669.761	15.669.761	6,8%	0,0%
(-) Encargos S/ Parcelamentos	(1.038.097)	(1.038.097)	(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	3.950.837	1,7%	0,0%
Valores em Conciliação	62.692.070	62.692.070	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	99.763.727	43,4%	0,0%
Total Passivo Não Circulante	168.765.196	168.765.196	176.326.260	176.326.260	176.326.260	76,7%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Capital Social	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	2,4%	0,0%
Prejuízo Acumulado	(1.577.158)	(1.365.209)	(2.693.758)	(3.402.259)	(3.926.136)	-1,7%	15,4%
Total do Patrimônio Líquido	8.446.466	8.658.415	7.329.866	6.621.365	6.097.488	2,7%	-7,9%
PASSIVO TOTAL	232.286.982	233.268.614	231.274.842	230.201.745	229.823.415	100,0%	-0,2%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

No Passivo Circulante, a conta com maior representatividade foi “Empréstimos e Financiamentos”, no montante de **R\$ 20,7 milhões** (vinte milhões e setecentos mil reais), representando **9%** (nove por cento) do Passivo Total. Ademais, o Passivo Não Circulante constituiu **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\$ 3,7 milhões** (três milhões e setecentos mil reais), logo, uma leve redução de **0,2%** (zero vírgula dois por cento) em relação ao mês anterior.

Outras contas que acusaram variações foram as “Obrigações trabalhistas e previdenciárias” com redução de **0,4%** (zero vírgula quatro por



cento), e, as “Obrigações fiscais”, com diminuição 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 com o mesmo saldo de setembro de 2023.

A conta contábil “Outras Obrigações”, também não exibiu modificação de saldo no período em estudo.

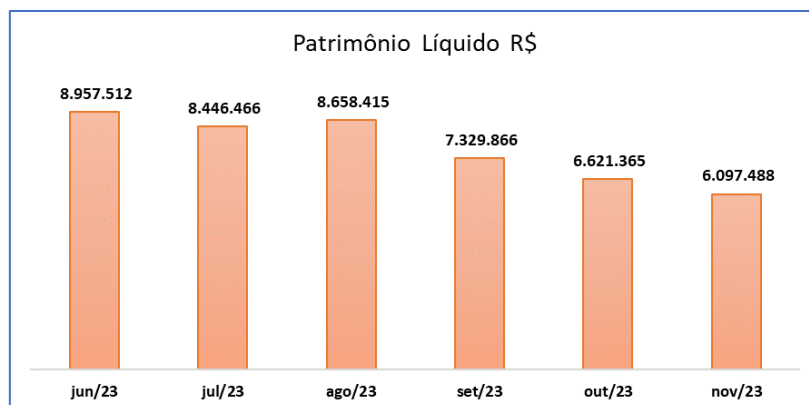
A respeito da conta “Créditos com terceiros”, a Recuperanda informou que nesta competência foram contraídos 9 (nove) novos empréstimos com a empresa “AFP Assessoria Financeira e Participações LTDA” no valor total de **R\$ 256 mil** (duzentos e cinquenta e seis mil reais). Junto à AFP, têm-se um montante de **R\$ 1.687.760,39** (um milhão, seiscentos e oitenta e sete mil, setecentos e sessenta reais e trinta e nove centavos) em créditos com terceiros.

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 informou um prazo para regularização dos respectivos registros.

O Patrimônio Líquido expôs um saldo de **R\$ 6 milhões** (seis milhões de reais), sendo, portanto, **2,7%** (dois vírgula sete por cento) do **Passivo Total**. Quando comparado com o mês anterior, percebe-se que houve uma redução de **7,9%** (sete vírgula nove por cento), ocasionada pelo prejuízo apurado



no mês, para ciência: **R\$ 523 mil** (quinhentos e vinte e três 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.

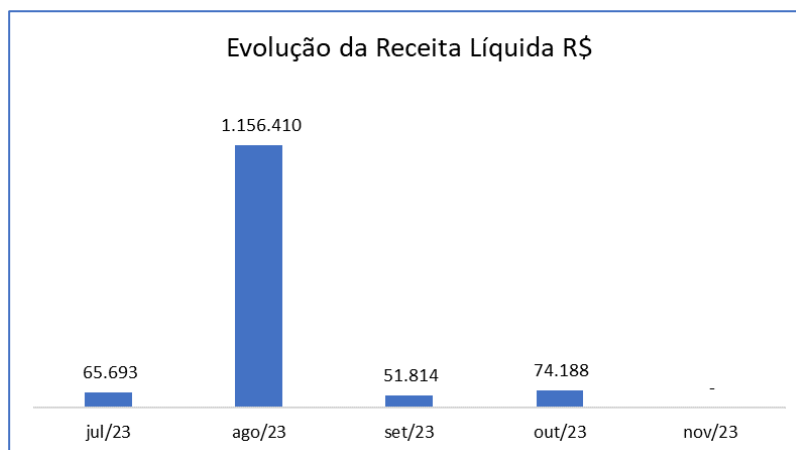
Nesse sentido, quanto às **Demonstrações de Resultados** (mensal), esta Administradora Judicial realizou a análise horizontal, com o objetivo de identificar as variações existentes entre o mês vigente e os meses anteriores, constatando que:



DRE em R\$	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	%AV	%AH
RECEITA LÍQUIDA	65.693	1.156.410	51.814	74.188	-	0,0%	-100,0%
CUSTOS	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
LUCRO BRUTO	65.693	1.156.410	51.814	74.188	-	0,0%	-100,0%
DESPESAS OPERACIONAIS	(485.325)	(877.674)	(1.200.333)	(736.570)	(522.819)	0,0%	-29,0%
RESULTADO FINANCEIRO	13.931	(479)	(180.030)	46.120	(1.057)	0,0%	-102,3%
IR/CSLL	(105.345)	(66.308)	-	-	-	0,0%	0,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(511.046)	211.949	(1.328.549)	(616.261)	(523.877)	0,0%	-15,0%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Em **novembro de 2023**, chama a atenção o fato de a Demonstração de Resultado ter apresentado apenas as Despesas Operacionais e Resultado Financeiro, não tendo reconhecido nenhuma Receita Operacional, como demonstra o gráfico a seguir:



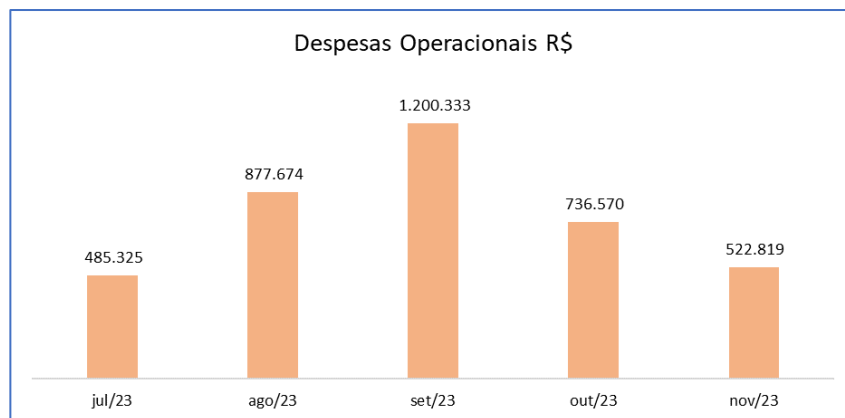
Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Além disso, como já 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.



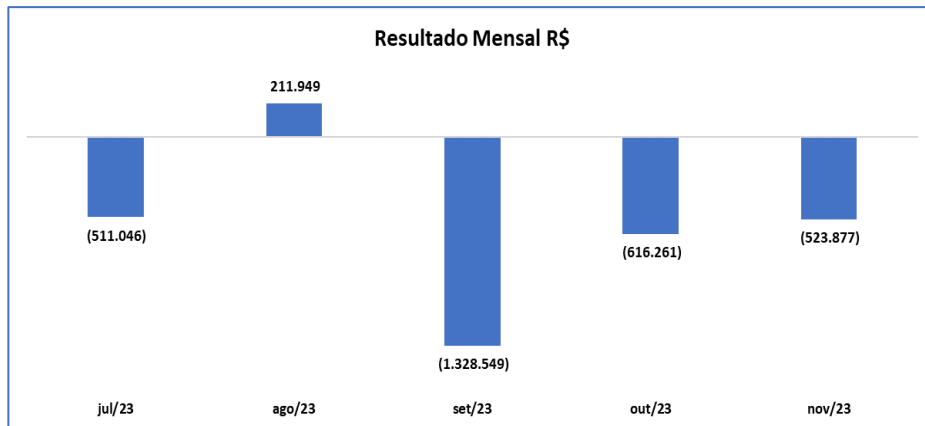
Observa-se que as despesas operacionais sofreram uma redução de **29,02%** (vinte e nove vírgula zero dois por cento) em relação ao mês anterior, e totalizaram **R\$ 522 mil** (quinhentos e vinte e dois mil reais), sendo as despesas mais relevantes:

- Consultoria (19,5%)
- Depreciação e Amortização (18,3%)
- Assessoria Jurídica (16,3%)
- Salários (12,3%)



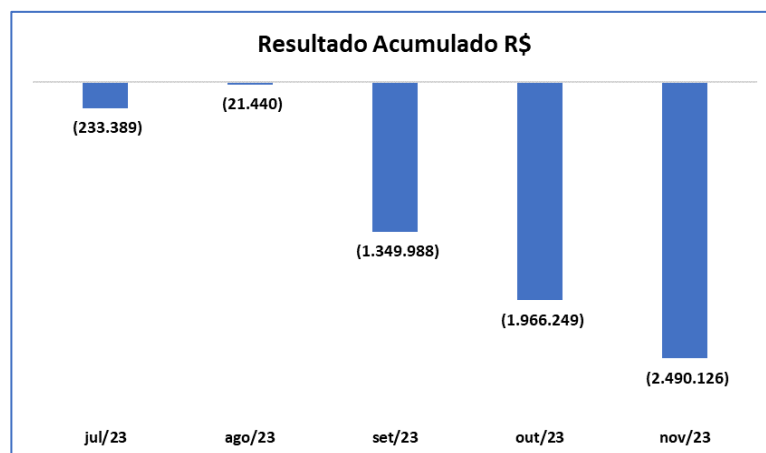
Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

O resultado do mês de **novembro de 2023**, conforme gráfico abaixo, foi de um prejuízo contábil de **R\$ 523 mil** (quinhentos e vinte e três mil reais):



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Por fim, o resultado mensal de **novembro de 2023**, somado ao prejuízo contábil acumulado no período (janeiro a novembro 2023) elevou o resultado negativo que era de **R\$ 1.966.249,37** (um milhão, novecentos e sessenta e seis mil, duzentos e quarenta e nove reais e trinta e sete centavos) para **R\$ 2.490.126,10** (dois milhões, quatrocentos e noventa mil, cento e vinte e seis reais e dez centavos), como apresentado no gráfico a seguir:



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	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Liquidez Corrente	2,74	2,72	3,15	3,15	3,14
Liquidez Seca	2,74	2,72	3,15	3,15	3,14
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,03	0,01	0,01
Liquidez Geral	1,01	1,01	1,01	1,00	1,00
Endividamento Geral	0,96	0,96	0,97	0,97	0,97

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. Porém, esta Administradora Judicial entende que a Liquidez Corrente está afetada pela conta contábil “Valores em Conciliação”, classificada no Ativo Circulante.

Esta Administradora Judicial também 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 ao mês de **novembro/2023**. A Recuperanda continua utilizando o mecanismo chamado de “Meios de pagamento”, controlado através do Fluxo de Caixa Financeiro, resumido na tabela a seguir:

Descrição	nov/23	%
Saldo Inicial	172.761	
Entradas	585.548	100%
Empréstimo Tomado AFP	256.000	44%
Outras Entradas	214	0%
Recebimento de Cliente	17.421	3%
Rendimento	0	0%
Valor Custodiado	311.913	53%
Saídas	(732.570)	100%
13º Terceiro	(1.109)	0%
Amortização Empréstimo AFP	(62.295)	9%
Bloqueio Judicial	(295)	0%
Consultoria Comercial	(3.687)	1%
Coordenação Financeira	(7.000)	1%
Correios	(155)	0%
Coworking - Bs Matriz	(260)	0%
Despesas Operacionais	(277)	0%
Diretoria Comercial	(2.904)	0%
Exames Médicos do Trabalhador	(2.506)	0%
GRRF	(11.121)	2%
Plano de Saúde	(11.012)	2%
Rescisão	(78.694)	11%
Salário	(50.082)	7%
Serviço Pessoa Jurídica	(174.011)	24%
Tarifa	(863)	0%
Tarifas	(194)	0%
Taxa	(1.432)	0%
Vale Alimentação	(9.804)	1%
Vale Transporte	(2.956)	0%
Valor Custodiado	(311.913)	43%
Saldo Final	25.740	

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Através do Demonstrativo Fluxo de Caixa foi possível observar que, na movimentação de **entradas de recursos** do mês de **novembro de 2023**, o valor principal refere-se à Valor Custodiado, na ordem de **R\$ 311 mil**



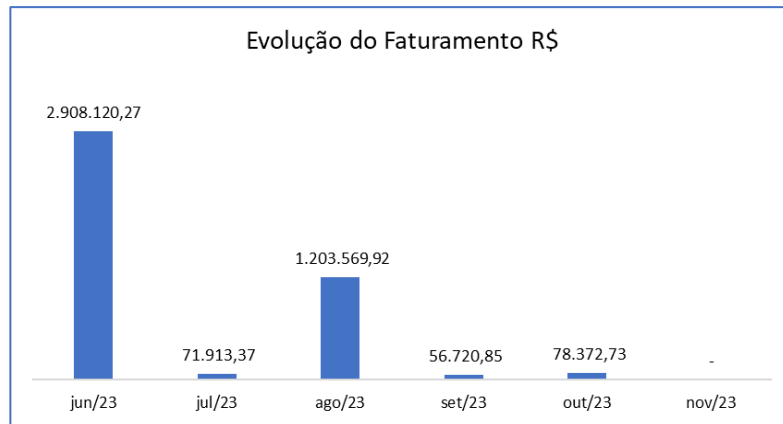
(trezentos e onze mil reais), o que representou **53%** (cinquenta e três por cento); seguido por recursos oriundos da empresa “AFP Serviços”, decorrente de contrato de Mútuo, como supramencionado, no montante de **R\$ 256 mil** (duzentos e cinquenta e seis mil reais), compondo **44%** (quarenta e quatro por cento) do total de entradas.

Com relação à movimentação de **saídas de recursos** do mês atual, identificamos como mais relevantes as movimentações de “Valor Custodiado”, na ordem de **R\$ 311 mil** (trezentos e onze mil reais), seguido de “Serviço Pessoa Jurídica” no valor de **R\$ 174 mil** (cento e setenta e quatro mil reais).

Com base no saldo inicial de **R\$ 172.761,35** (cento e setenta e dois mil, setecentos e sessenta e um reais e trinta e cinco centavos), adicionado às movimentações de entradas e saídas de recursos do mês de **novembro de 2023**, apurou-se o saldo final no montante de **R\$ 25.740,98** (vinte e cinco mil, setecentos e quarenta reais e noventa e oito centavos).

5. FATURAMENTO

Com base nas informações prestadas pela Recuperanda, não ocorreu faturamento em **novembro de 2023**. 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 **novembro de 2023**, das unidades: Matriz São Paulo, Filial Rio de Janeiro e Filial Distrito Federal.

Situação	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Trabalhando	45	42	27	14	25
Afastado - Doença	9	10	10	10	9
Demitidos	1	2	16	13	2
Admitidos	0	0	1	0	12

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:

1. 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
2. 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.

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:

Nov/2023	INSS	Demais débitos
Total dos débitos desta DCOMP	R\$ 11.293,84	R\$ 9.365,63
Total do Crédito Original Utilizado nesta DCOMP	R\$ 9.096,93	R\$ 7.543,80

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF

Perante consulta realizada em 04 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 04/01/2024 15:13:53

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, considerando as habilitações de créditos retardatários.

Assim, a partir de **novembro 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** (quatrocentos e cinquenta) credores, conforme quadro a seguir:

QUADRO DE CREDITORES 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** de Novembro de 2023 informados à esta Auxiliar foram referentes a:

➤ Status da participação da BS Tecnologia e Serviços em processos de licitação ao longo do mês de novembro/2023: **25** (vinte e cinco) licitações em andamento; e **53** (cinquenta e três) acompanhamentos finalizados;

➤ Foram iniciados 3 (três) novos contratos: Instituto Federal no Espírito Santo com 5 (cinco) postos de trabalho, Comissão de Valores Mobiliários com 3 (três) postos de trabalho e Ministério de Integração e do Desenvolvimento com 3 (três) postos de trabalho;

➤ A Recuperanda informa que foi desclassificada de 19 (dezenove) licitações, motivos: iminência da revogação da lei de desoneração da folha de pagamento, lance final não comportar na planilha após alterações solicitadas no chat e devido ao plano de recuperação não ter sido aprovado ainda – para essa situação, a empresa está impondo recurso na tentativa de reversão do processo;

➤ Quanto às mediações, houve a retomada de contato com o credor CATENO; o Banco do Brasil apresentou propostas de acordo que estão em análise, inclusive em virtude dos novos contratos e da necessidade de abertura de conta caução, bem como retomada de operacionalização da folha de pagamento; e em relação a CAIXA ECONÔMICA FEDERAL foram iniciados os primeiros contatos;



➤ A Recuperanda fechou contrato com a empresa VEECK E CIA AUDITORES para desenvolver o trabalho de auditoria, com previsão de início em dezembro de 2023.

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

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, 11 de janeiro de 2024.

GATEKEEPER CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA