



**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 Outubro 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
OUTUBRO DE 2023



Sumário

1. INTRODUÇÃO	4
1.1. EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES OCORRIDOS EM OUTUBRO/2023.	4
2. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA.....	5
2.1. HISTÓRICO DE ATIVIDADES.....	5
2.2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA	6
2.3. SEDE.....	6
2.4. ESTUDO DO MERCADO E INDICADORES	7
3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS	9
3.1. ANÁLISE DAS PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES DO BALANÇO PATRIMONIAL	9
3.1.1. ATIVO.....	9
3.1.2. PASSIVO.....	14
3.2. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS.....	17
3.3. INDICADORES.....	20
4. FLUXO DE CAIXA	22
5. FATURAMENTO.....	23
6. MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES NO MÊS	24
7. SITUAÇÃO FISCAL	24
7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL	24
7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS	25
7.3 . CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF	26
8. ENDIVIDAMENTO TOTAL	26
8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	26
9. FATOS RELEVANTES	27
9.1 COMERCIAL.....	27
9.2 OPERACIONAL.....	27
9.3 OUTROS	28
10. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	28
11. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	29



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 OUTUBRO/2023.

Em 18/10/2023, às fls. 7.932, essa Administradora Judicial noticiou que não houve quórum suficiente para instalação da Assembleia Geral de Credores em primeira convocação.

Em 26/10/2023, às fls. 8139, essa Administradora Judicial informou que, instalada a Assembleia Geral de Credores, em segunda convocação, restou deliberada a suspensão do conclave, com retomada programa para o dia 27/02/2024, às 10h.



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 setembro 2023, divulgada pelo IBGE em 14/11/2023, o setor de serviços, no geral, recuou 0,3% (zero vírgula três por cento) frente ao mês imediatamente anterior¹:

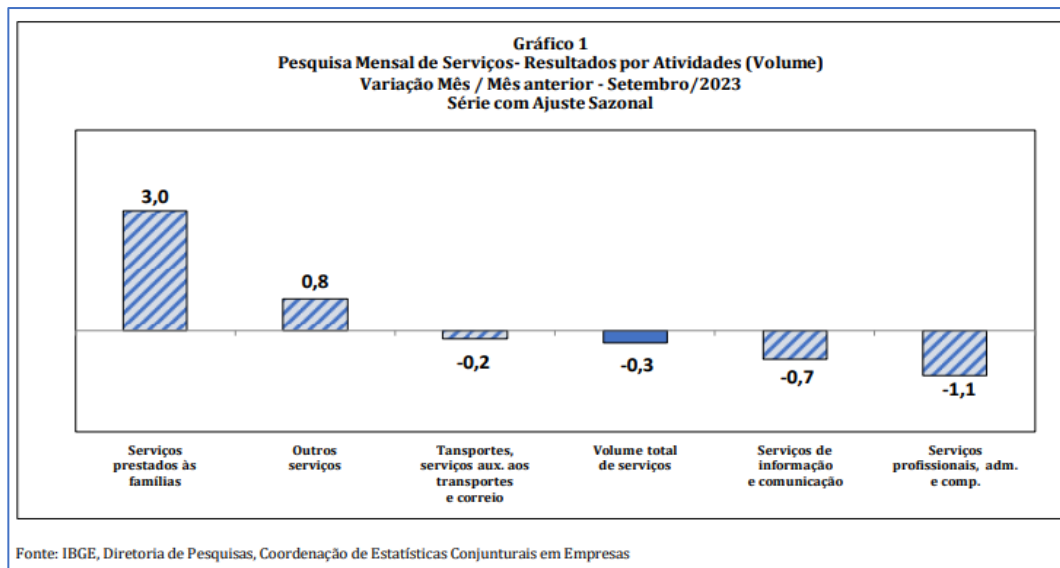
¹https://ftp.ibge.gov.br/Comercio_e_Servicos/Pesquisa_Mensal_de_Servicos/Fasciculo_Indicadores_IBGE/pms_202309caderno.pdf



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

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

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



Fonte: IBGE

Em setembro, o volume de serviços prestados no país recuou 0,3% (zero vírgula três por cento). Pelo segundo mês consecutivo, o setor registrou resultado negativo, acumulando uma perda de 1,6% (um vírgula seis por cento) e eliminando parte do ganho de 2,2% (dois vírgula dois por cento) acumulado de maio a julho.

Três das cinco atividades da PMS apresentaram queda, com destaque para o setor de serviços profissionais, administrativos e complementares, que recuou 1,1% (um vírgula um por cento), influenciado pela



menor receita advinda das atividades: jurídicas, de limpeza e de serviços de engenharia.

Outra queda a ser mencionada ocorreu no setor de serviços de informação e comunicação, que recuou 0,7% (zero vírgula sete por cento) e emplacou o terceiro revés consecutivo, acumulando perda total de 1,7% (um vírgula sete por cento) no período julho-setembro, pressionado principalmente pelo setor de suporte técnico, manutenção e outros serviços em TI².

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

A base para a elaboração deste Relatório Mensal de Atividades é a competência de **outubro 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

² <https://agenciadenoticias.ibge.gov.br/agencia-noticias/2012-agencia-de-noticias/noticias/38126-servicos-recuam-0-9-em-agosto-apos-tres-altas-consecutivas>



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 (32,7%)

ATIVO em R\$	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	%AV	%AH
CIRCULANTE							
Disponibilidades	529.679	562.622	500.271	1.597.940	669.764	0,3%	-58,1%
Bancos	713	713	722	713	713	0,0%	0,0%
Aplicação Financeira	497.030	497.030	497.030	497.030	497.003	0,2%	0,0%
Meios de Pagamentos	31.936	64.879	2.519	1.100.198	172.048	0,1%	-84,4%
Clientes	17.357.155	17.366.577	18.474.290	17.375.924	17.405.789	7,6%	0,2%
Créditos	9.205.488	9.011.298	9.043.139	9.084.201	9.004.449	3,9%	-0,9%
Adiantamentos a Fornecedores	271.118	317.639	333.684	423.689	373.919	0,2%	-11,7%
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	8.522.964	8.282.254	8.308.033	8.260.405	8.228.908	3,6%	-0,4%
Antecipações a Recuperar	324.729	324.729	314.746	313.431	314.946	0,1%	0,5%
Investimentos	11.790.470	11.790.470	11.790.470	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	11.787.539	9.848.971	9.848.971	4,3%	0,0%
Despesas do Exercício Seguinte	111.963.569	111.963.569	111.963.569	111.963.569	111.964.107	48,6%	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	28.313.749	28.314.286	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	150.846.361	150.694.537	151.771.739	149.873.538	148.896.011	64,7%	-0,7%
NÃO CIRCULANTE							
Valores em Contingencia	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	75.386.501	32,7%	0,0%
Imobilizado Líquido	6.281.089	6.187.458	6.093.827	6.000.196	5.906.565	2,6%	-1,6%
Imobilizado	10.238.598	10.238.598	10.238.598	10.238.598	10.238.598	4,4%	0,0%
Depreciação	(3.957.509)	(4.051.140)	(4.144.772)	(4.238.403)	(4.332.034)	-1,9%	2,2%
Intangível Líquido	20.425	18.486	16.547	14.608	12.669	0,0%	-13,3%
Intangível	116.341	116.341	116.341	116.341	116.341	0,1%	0,0%
(-) Amortização do Intangível	(95.916)	(97.855)	(99.794)	(101.733)	(103.672)	0,0%	1,9%
Total do Ativo Não Circulante	81.688.015	81.592.445	81.496.875	81.401.304	81.305.734	35,3%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	232.534.376	232.286.982	233.268.614	231.274.842	230.201.745	100,0%	-0,5%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



No **Ativo Total**, o grupo de contas “**Ativo Circulante**” representou **64,7%** (sessenta e quatro vírgula sete por cento) do total de **R\$ 230 milhões** (duzentos e trinta milhões de reais). Nesse grupo, conforme já indicado nos relatórios anteriores, a conta contábil “**Valores em Conciliação**” permanece sendo a mais representativa, no montante de **R\$ 58,6 milhões** (cinquenta e oito milhões e seiscentos mil reais), simbolizando **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 desse exercício até o presente momento. Ao ser questionada sobre o trabalho de conciliação que necessita ser realizado, a Recuperanda informou que **permanece sem acesso** aos documentos contábeis dos exercícios anteriores a 2022, os quais foram sonegados pela antiga administração e são objeto da ação em face do antigo fornecedor de software.

Além disso, a Recuperanda afirma que realizou cotação de serviço de auditoria contábil e financeira para efetuar a conciliação da conta “**Valores em Conciliação**”, porém ainda não dispõem de recursos para assumir esse custo.

O grupo das “**Disponibilidades**” apresentou uma redução de cerca de **R\$ 928 mil** (novecentos e vinte e oito mil reais) no mês de **outubro** de 2023, o que equivale a **58,1%** (cinquenta e oito vírgula um por cento) de decréscimo. Tal redução foi consequência da utilização de **84,4%** (oitenta e quatro vírgula quatro por cento) do grupo de contas “**Meios de Pagamentos/ Levantamento de Depósito Judicial**”.

Diante desse cenário, a conta de “**Aplicações Financeiras**”, passou a ser a conta com maior representatividade no grupo de **Disponibilidades**, com **74,21%** (setenta e quatro vírgula vinte e um por cento). E, como 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 que interfere na interpretação dos indicadores de liquidez.

Dando sequência, o saldo da conta contábil “Cientes” foi de **R\$ 17,4 milhões** (dezesete milhões e quatrocentos mil reais), e representou **7,6%** (sete vírgula seis por cento) do **Ativo Total**. Em comparação ao mês anterior, apresentou um sutil aumento de **0,2%** (zero vírgula dois por cento).

Ainda se tratando da conta “Cientes”, procedeu-se com o confronto do saldo contábil, no valor de **R\$ 17.405.788,52** (dezesete milhões, quatrocentos e cinco mil, setecentos e oitenta e oito reais e cinquenta e dois centavos), com a posição financeira “Relação de Nota Fiscal Emitida até outubro 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).

Foi identificada uma divergência a menor de **R\$ 1.689.076,23** (um milhão, seiscentos e oitenta e nove mil, setenta e seis reais e vinte e três centavos), no saldo contábil. Os valores supramencionados demonstram 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 **11,7%** (onze vírgula sete por cento) em relação ao mês anterior, derivado das entidades “DAURÍCIO SOCIEDADE DE ADVOGADOS”, “STAR MED SEGURANÇA E MEDICINA DO TRABALHO”, “GWUP TREINAMENTOS ESPECIALIZADOS” e “NIC EMBALAGENS E MUDANÇAS”, movimentando um total de **R\$ 99 mil** (noventa e nove mil reais).



O saldo da conta “Impostos e contribuições a recuperar” sofreu alterações devido à compensação de tributos federais, que foi realizada no dia 20/11/2023, referente a tributos relativos à competência passada, 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.

No grupo de contas do “Ativo Não Circulante”, a conta contábil “Valores em Contingência” entrou em realce, com saldo de **R\$ 75,3 milhões** (setenta e cinco milhões e trezentos mil reais), o que representou **32,7%** (trinta e dois vírgula sete por cento) do **Ativo Total**. A Recuperanda nos informou que, por orientação do jurídico da empresa, a conta contábil registrou o “Contas a Receber” junto aos clientes “CEF/BA” e “CEF/CE”.

Por fim, têm-se as contas contábeis “Ativo Imobilizado” e “Ativo Intangível”, as quais apresentaram movimentações referentes à apropriação mensal da depreciação e/ou amortização do mês de **outubro** de 2023:

Imobilizado e Intangível	Out/23 Bruto	Out/23 Dep. Acumulada	Out/23 Líquido
Imobilizado	10.238.598	(4.332.034)	5.906.565
Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais	2.172.151	(908.758)	1.263.392
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	3.666.047	(1.280.541)	2.385.507
Computadores e Periféricos	1.212.261	(1.063.042)	149.219
Benfeitorias em Imovel de Terceiros	360.915	(238.392)	122.522
Instalações	2.827.225	(841.301)	1.985.923
Intangível	116.341	(103.672)	12.669
Direito de Uso Software	116.341	(103.672)	12.669
Total	10.354.940	(4.435.706)	5.919.234

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



Ademais, ao ser questionada por essa Administradora Judicial quanto à ausência de algumas informações no controle de ativos, para ciência: fornecedor, número das notas fiscais, valor de aquisição, e outros; a Recuperanda informou que os ativos *“atualmente são objetos de ação de Obrigação de Fazer a ser brevemente proposta em face Synergie Consultoria Ltda., inscrita no CNPJ/ME sob o nº 96.620.257/0001-15, vez que esta fornecia sistema de armazenamento de toda a documentação contábil e operacional para a Recuperanda, e, indevidamente, em razão das dificuldades financeiras apresentadas por esta, bloqueou seu acesso, impossibilitando a coleta de tais informações”*.

3.1.2. PASSIVO

Ao proceder com a análise dos Balanços Patrimoniais Comparativos ajustados da Recuperanda, esta Administradora Judicial notou que continuam em destaque as seguintes contas do **Passivo Total**:

- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias (6,2%)
- Empréstimos e Financiamentos (9,0%)
- Parcelamento de Impostos (6,8%)
- Valores em Conciliação (25%)
- Provisão de Contingência (43,3%)



PASSIVO	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	%AV	%AH
CIRCULANTE							
Fornecedores	4.034.252	4.097.177	4.238.650	3.679.675	3.711.210	1,6%	0,9%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	20.067.657	19.991.084	19.993.671	14.264.189	14.290.566	6,2%	0,2%
Obrigações Fiscais	2.559.187	2.523.504	2.634.667	1.518.366	1.516.717	0,7%	-0,1%
Parcelamento de Impostos	1.275.929	1.275.929	1.275.929	590.493	590.493	0,3%	0,0%
(-) Encargos Parcelamentos	(428.129)	(428.129)	(428.129)	(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	4.624.838	4.995.282	4.604.554	4.604.554	2,0%	0,0%
Crédito com Terceiros	1.546.293	1.858.584	1.980.747	1.912.881	1.511.256	0,7%	-21,0%
Remessa de Mercadoria	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	0,0%	0,0%
Provisões de Natureza Trabalhista	327.041	327.734	349.586	343.454	324.220	0,1%	-5,6%
Total Passivo Circulante	54.811.668	55.075.320	55.845.003	47.618.716	47.254.120	20,5%	-0,8%
NÃO CIRCULANTE							
Parcelamento de Impostos	3.396.660	3.396.660	3.396.660	15.669.761	15.669.761	6,8%	0,0%
(-) Encargos S/ Parcelamentos	(1.038.097)	(1.038.097)	(1.038.097)	(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	62.692.070	57.646.780	57.646.780	25,0%	0,0%
Provisões	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	99.763.727	43,3%	0,0%
Total Passivo Não Circulante	168.765.196	168.765.196	168.765.196	176.326.260	176.326.260	76,6%	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	(1.066.112)	(1.577.158)	(1.365.209)	(2.693.758)	-3.402.259,31	-1,5%	26,3%
Total do Patrimônio Líquido	8.957.512	8.446.466	8.658.415	7.329.866	6.621.365	2,9%	-9,7%
PASSIVO TOTAL	232.534.376	232.286.982	233.268.614	231.274.842	230.201.745	100,0%	-0,5%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

No Passivo Circulante, a conta que apresentou 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; e, 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\$ 3,7 milhões** (três milhões e setecentos mil reais), o que expôs um leve aumento de **0,9%** (zero vírgula nove por cento), em relação ao mês anterior.

Outras contas que tiveram variações foram as “Obrigações trabalhistas e previdenciárias” com aumento de **0,2%** (zero vírgula dois por cento) e as “Obrigações fiscais”, com diminuição de **0,1%** (zero vírgula um por cento).

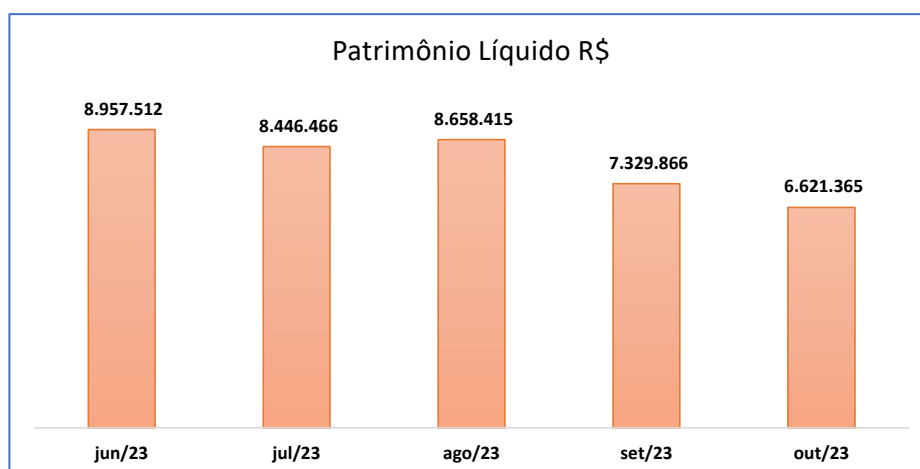


As contas de Parcelamento de Impostos, tanto do circulante como do não circulante, não sofreram nenhuma variação, permanecendo o mesmo saldo do mês anterior. A seu turno, a conta contábil “Outras Obrigações” também não apresentou modificação de saldo no mês estudado.

Sobre a conta “Créditos com terceiros”, a Recuperanda informou que foram contraídos 8 (oito) novos empréstimos com a empresa “AFP Assessoria Financeira e Participações LTDA” no valor total de **R\$ 211.670,00** (duzentos e onze mil, seiscentos e setenta reais). Junto à AFP, tem-se um montante de **R\$ 1.494.055,59** (um milhão, quatrocentos e noventa e quatro mil, cinquenta e cinco reais e cinquenta e nove centavos) em dívidas.

Assim como no **Ativo Total**, 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*”; entretanto, ainda não apresentou um prazo para regularização dos respectivos registros.

O Patrimônio Líquido apresentou um saldo de **R\$ 6,6 milhões** (seis milhões e seiscentos mil reais), correspondendo a **2,9%** (dois vírgula nove por cento) do **Passivo Total**. Quando comparado com o mês anterior, percebe-se que houve uma redução de **9,7%** (nove vírgula sete por cento), ocasionada pelo prejuízo apurado no mês de outubro, que foi de **R\$ 616 mil** (seiscentos e dezesseis mil reais). Eis o 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.

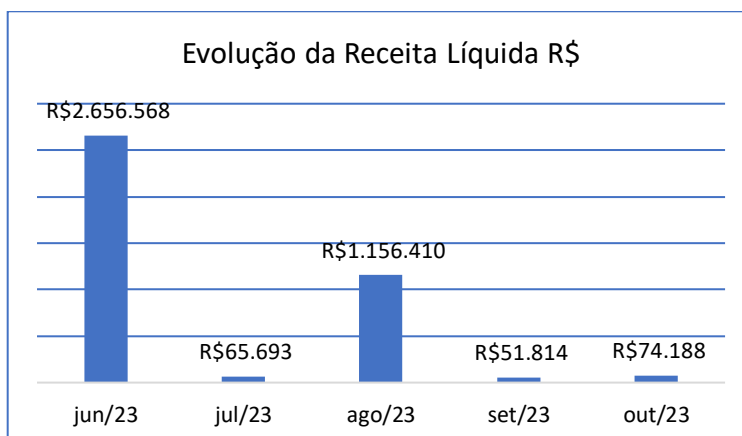
Nesse sentido, quanto às **Demonstrações de Resultados** (mensal), esta Administradora Judicial realizou a análise horizontal, com o objetivo de identificar as variações existentes entre o mês vigente e os meses anteriores, constatando que:



DRE em R\$	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	%AV	%AH
RECEITA BRUTA	2.908.120	71.913	1.203.570	56.721	78.373	100,0%	38,2%
DEDUÇÕES	(251.552)	(6.221)	(47.160)	(4.906)	(4.184)	-5,3%	-14,7%
RECEITA LÍQUIDA	2.656.568	65.693	1.156.410	51.814	74.188	100,0%	43,2%
CUSTOS	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%
LUCRO BRUTO	2.656.568	65.693	1.156.410	51.814	74.188	100,0%	43,2%
DESPESAS OPERACIONAIS	(706.642)	(485.325)	(877.674)	(1.200.333)	(736.570)	-992,8%	-38,6%
RESULTADO FINANCEIRO	7.443	13.931	(479)	(180.030)	46.120	62,2%	-125,6%
IR/CSLL	-	(105.345)	(66.308)	-	-	0,0%	0,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	1.957.369	(511.046)	211.949	(1.328.549)	(616.261)	-830,7%	-53,6%

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

A Receita Líquida apresentou um aumento de **43,2%** (quarenta e três vírgula dois por cento), quando comparada ao mês anterior, que, segundo a Recuperanda, deu-se por conta de repactuações realizadas junto aos seus clientes:



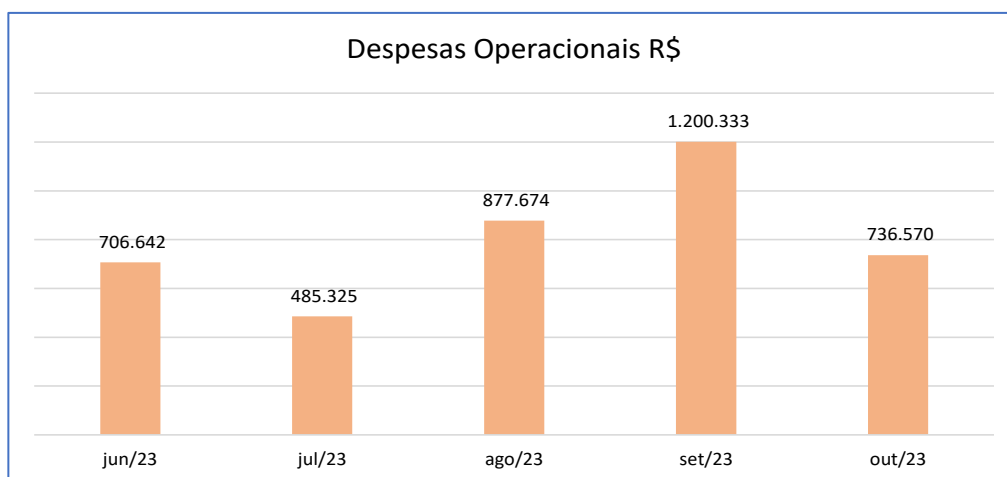
Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

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.



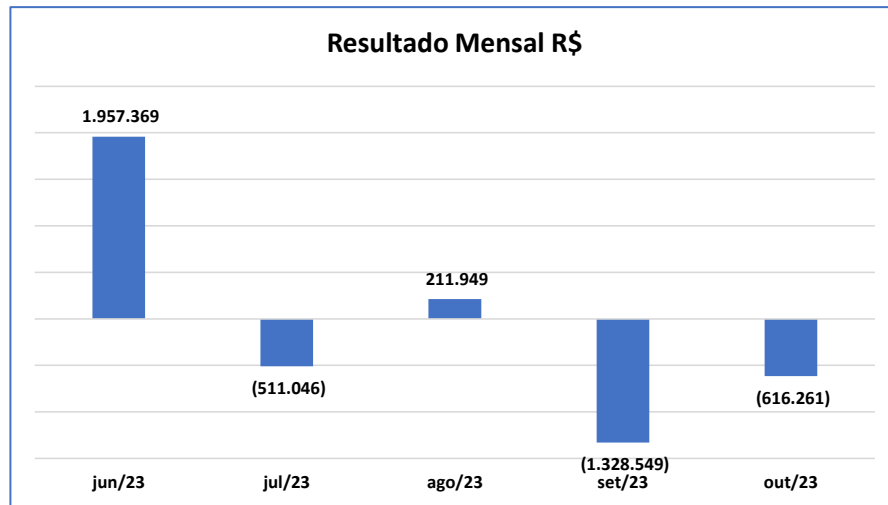
Observa-se que as despesas operacionais sofreram uma redução expressiva de **38,6%** (trinta e oito vírgula seis por cento) em relação ao mês anterior, e totalizou **R\$ 736 mil** (setecentos e trinta e seis mil reais), sendo as mais relevantes:

- Serviços Prestados Pessoa Jurídica (66,09%)
- Depreciação e Amortização (12,98%)
- Salários (11,15%)



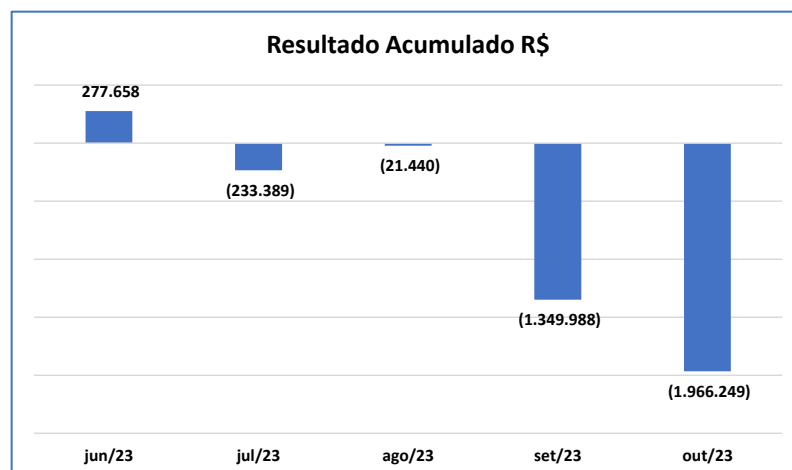
Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

O resultado do mês de **outubro** de 2023, conforme gráfico abaixo, foi de um prejuízo contábil de **R\$ 616 mil** (seiscentos e dezesseis mil reais):



Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

Por fim, o resultado mensal de **outubro** de 2023, somado ao prejuízo contábil acumulado no período (janeiro a outubro 2023), elevou o resultado negativo, anteriormente de **R\$ 1.349.988,36** (um milhão, trezentos e quarenta e nove mil, novecentos e oitenta e oito reais e trinta e seis centavos) para **R\$ 1.966.249,37** (um milhão, novecentos e sessenta e seis mil, duzentos e quarenta e nove reais e trinta e sete 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	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Liquidez Corrente	2,75	2,74	2,72	3,15	3,15
Liquidez Seca	2,75	2,74	2,72	3,15	3,15
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,01	0,03	0,01
Liquidez Geral	1,01	1,01	1,01	1,01	1,00
Endividamento Geral	0,96	0,96	0,96	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 aos Bancos Bradesco e Safra, referentes ao mês de **outubro/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	out/23	%
	em R\$	
Saldo Inicial	1.100.910,56	
Entradas	2.223.998,33	100,0%
Bradesco Adm De Consórcios	27,19	0,0%
Desbloqueio Judicial	733.792,51	33,0%
Empréstimo Tomado	708,38	0,0%
Empréstimo Tomado Afp	211.670,00	9,5%
Prestação De Serviço De Atendimento	33.616,83	1,5%
Rendimento	0,01	0,0%
Valor Custodiado	1.244.183,41	55,9%
Saídas	(3.152.147,54)	100,0%
Amortização Empréstimo	(708,36)	0,0%
Amortização Empréstimo Afp	(613.295,20)	19,5%
Assessoria Recuperação Judicial	(34.894,00)	1,1%
Coordenação Financeira	(7.000,00)	0,2%
Coworking - Bs Matriz	(260,00)	0,0%
Custas Processuais	(198,25)	0,0%
Exames Demissionais E Admissionais	(850,00)	0,0%
Juros Empréstimo Afp	(45.721,06)	1,5%
Linhas Telefônicas	(1.187,00)	0,0%
Ordem Judicial	(733.792,51)	23,3%
Plano De Saúde	(10.635,98)	0,3%
Processo De Mediação - Câmara De Mediaç	(37.000,00)	1,2%
Salário	(25.909,83)	0,8%
Tarifa/Juros	(936,80)	0,0%
Valor Custodiado	(1.244.183,41)	39,5%
Presposto Audiencias	(310,00)	0,0%
Corporativo	(72.100,17)	2,3%
Despesas Operacionais	(6.533,91)	0,2%
Serviços Pesssoa Jurídica	(316.631,06)	10,0%
Saldo Final	172.761,35	

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper



Através do Demonstrativo Fluxo de Caixa, observou-se que, na movimentação de entradas de recursos do mês de **outubro** de 2023, o principal valor se refere a “Valor Custodiado”, na ordem de **R\$ 1,2 milhões** (um milhão e duzentos mil reais), correspondendo a 55,9% (cinquenta e cinco vírgula nove por cento).

Em seguida, aparece o desbloqueio de depósitos, na ordem de **R\$ 733 mil** (setecentos e trinta três mil reais), que representou **32,9%** (trinta e dois vírgula nove por cento) do total de entradas. Por fim, recursos oriundos da empresa “AFP Serviços”, decorrentes de contrato de Mútuo, como supramencionado, no montante de **R\$ 211 mil** (duzentos e onze mil reais).

Com relação à movimentação de saídas de recursos do mês atual, identificamos como mais relevantes as movimentações de “Valor Custodiado” na ordem de **R\$ 1,2 milhões** (um milhão e duzentos mil reais), seguido de “Ordem Judicial”, no valor de **R\$ 773 mil** (setecentos e trinta e três mil reais), após, as amortizações de empréstimos à empresa “AFP Serviços”, no montante de **R\$ 613 mil** (seiscentos e treze mil reais), e, por fim, dos pagamentos aos fornecedores, no total de **R\$ 316 mil** (trezentos e dezesseis mil reais) .

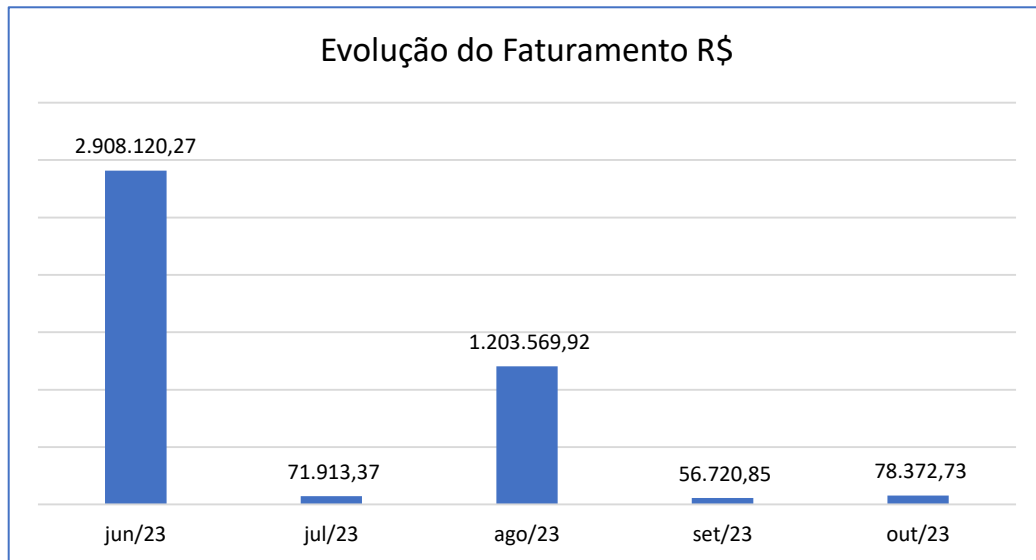
Com base no saldo inicial de **R\$ 1.100.910,56** (um milhão, cem mil, novecentos e dez reais e cinquenta e seis centavos), adicionado às movimentações de entradas e saídas de recursos do mês de **outubro** de 2023, foi apurado o saldo final no montante de **R\$ 172.761,35** (cento e setenta e dois mil, setecentos e sessenta e um reais e trinta e cinco centavos).

5. FATURAMENTO

De acordo com as informações prestadas pela Recuperanda, o faturamento deste mês apresentou recuperação de **38,2%** (trinta e oito vírgula



dois por cento), quando comparado com o mês anterior, decorrente de repactuações realizadas junto aos seus clientes. 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 **outubro** de 2023, das unidades: Matriz São Paulo, Filial Rio de Janeiro e Filial Distrito Federal.

Situação	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Trabalhando	44	45	42	27	14
Afastado - Doença	10	9	10	10	10
Demitidos	3	1	2	16	13
Admitidos	6	0	0	1	0

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7. SITUAÇÃO FISCAL

7.1. DIAGNÓSTICO FISCAL



A Recuperanda **não enviou** o relatório de situação fiscal emitido pelo portal do E-CAC da Receita Federal, para o mês de **outubro** de 2023, nem o Diagnóstico Fiscal da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (**PGFN**), ficando esta Administradora Judicial **impossibilitada de identificar** a existência de processos fiscais com exigibilidade suspensa, e de dívidas (inscrições) junto a Procuradoria Geral da União passíveis de parcelamento.

Esta Administradora Judicial realizou uma consulta à Lista de Devedores disponibilizada pela **PGFN**³, em 29/11/2023, porém nenhum registro foi identificado, conforme imagem abaixo:

Lista de Devedores da PGFN

Na **Lista de Devedores**, você pode consultar os contribuintes que estão inscritos em dívida ativa da União e do FGTS, na condição de devedor principal, corresponsável ou solidário. Importante destacar que não estão incluídos na lista os débitos parcelados, garantidos ou com exigibilidade suspensa.

Para um resultado mais preciso, a ferramenta oferece vários filtros de pesquisa. Além disso, é possível exportar o resultado da pesquisa no formato de planilha (csv). A exportação estará disponível para consultas com resultados de até 50.000 registros.

Este é um serviço de caráter informativo, não produzindo efeitos legais.

IDENTIFICAÇÃO

CPF/CNPJ

03.655.231/0001-21

Resultado da Consulta

Nenhum registro foi encontrado para o filtro de pesquisa utilizado.

EXPORTAR NOVA CONSULTA

Fonte: <https://www.listadevedores.pgfn.gov.br/resultado>

Assim, esta Administradora Judicial sugere que o resultado acima é decorrente dos novos parcelamentos, já comentados neste relatório.

7.2. PAGAMENTOS DE IMPOSTOS

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



A Recuperanda apresentou a PERDCOMP, transmitida em 10 de outubro de 2023, para amortização de Contribuições Previdenciárias (Terceiros, Patronal e Segurados) e de CSRF e IRRF, como demonstrado na tabela a seguir:

<u>Out/2023</u>	INSS	Demais débitos
Total dos débitos desta DCOMP	6.625,55	14.537,26
Total do Crédito Original Utilizado nesta DCOMP	5.376,57	11.796,85

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

7.3. CERTIFICADO DE REGULARIDADE DO FGTS – CRF

Perante consulta realizada em 29 de novembro de 2023, no site da Caixa Econômica Federal, verificou-se que a Recuperanda apresenta **situação de regularidade** quanto ao recolhimento do FGTS:



8. ENDIVIDAMENTO TOTAL

8.1. ENDIVIDAMENTO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A relação de credores (fls. 3450/3507) indicou que a Recuperanda possuía um total de **397** (trezentos e noventa e sete) credores



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

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

Fonte: BS Services
Elaborado por: Gatekeeper

9. FATOS RELEVANTES

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

9.1 COMERCIAL

- Status da participação da BS Tecnologia e Serviços em processos de licitação ao longo do mês de outubro/2023:
 - Licitações em andamento **60** (sessenta), e;
 - Acompanhamento finalizado **29** (vinte e nove).
- Homologação das licitações com o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Espírito Santo / Campus Vitória / Ministério da Educação, perante o Termo de Contrato nº 14/2023, tendo como objeto a contratação de postos de trabalho.

9.2 OPERACIONAL

- A Recuperanda iniciou o trabalho de tomada de preços referente ao processo de Auditoria, devendo realizar a contratação no mês de novembro de 2023.



9.3 OUTROS

Com início da Mediação realizada perante a empresa Med Arb RB, a Recuperanda informa que obteve êxito com o ingresso e comparecimento da CATENO (subsidiária do Banco do Brasil), e do próprio Banco do Brasil S.A., como banco credor, ambos com interesse no fechamento da mediação para atender as necessidades da Recuperanda.

Informa, ainda, que as demais empresas do grupo Banco do Brasil (ATIVOS S.A., BB Tecnologia e Serviços S.A. e o próprio Banco do Brasil como tomador de serviços) participaram apenas da audiência inaugural, único evento realizado até o momento.

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, 18 de dezembro de 2023.

GATEKEEPER CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA