

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA DE FALÊNCIAS  
E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL DO  
ESTADO DE SÃO PAULO**

**Incidente para Relatórios Mensais de Atividades**

**Autos nº 0015724-98.2024.8.26.0100**

**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**

Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **AÇOFORTE  
SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA.** (“**Açoforte**” ou “**Recuperanda**”), por seus  
representantes infra-assinados vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos  
termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/2005 (“**LRE**”), apresentar o  
**Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda**, relativo às informações contábeis do mês  
de **novembro de 2024 (Doc.1)**.

A Administradora Judicial permanece à disposição de Vossa  
Excelência e do Exmo. representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que  
se façam necessários.

São Paulo, 27 de março de 2025.

**JOICE RUIZ BERNIER**

**OAB/SP 126.769**

**ALINE TURCO**

**OAB/SP 289.611**

**RENATO LEOPOLDO E SILVA**

**OAB/SP 292.650**

**VITÓRIA DE CARVALHO GOMES**

**OAB/SP 470.286**

**RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES**  
**AÇOFORTE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA.**



ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1147368-84.2023.8.26.0100

3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central Cível da Comarca da Capital do Estado de São Paulo

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa **AÇOFORTE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA.** (“Açoforte” ou “Recuperanda”), compreende:

1. O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial.
2. A **estrutura societária** da Recuperanda
3. O **passivo concursal** da Recuperanda
4. O **passivo tributário** da Recuperanda
5. A **posição do quadro de empregados**
6. A análise **informações contábeis e financeiras**<sup>1</sup> novembro de 2024.
7. Informações relativas à **Fiscalização das Atividades da Recuperanda.**

---

<sup>1</sup> Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

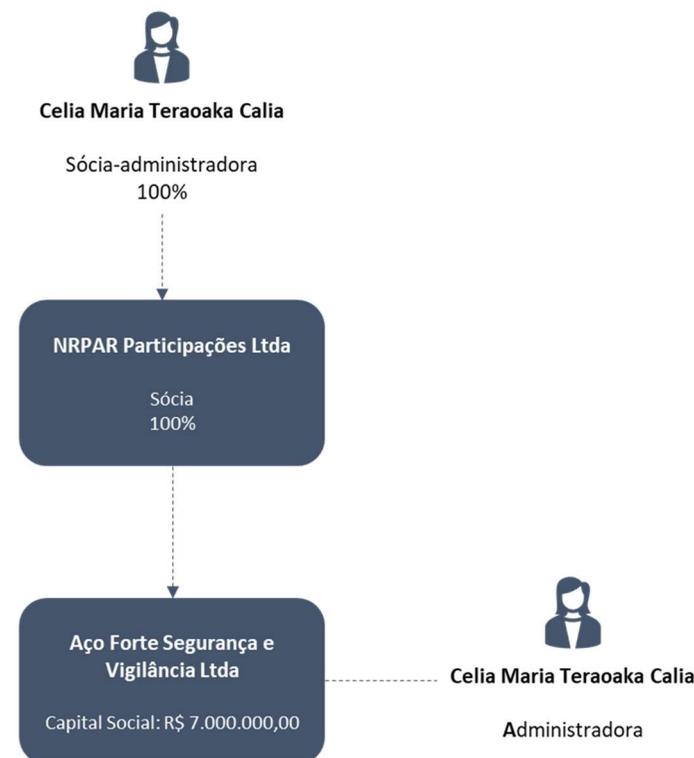
## 1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL AÇOFORTE SEGURANÇA E VIGILÂNICA LTDA. Processo nº 1147368-84.2023.8.26.0100		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
20/12/2023	Distribuição do pedido de RJ (emenda às fls. 349/358)	-
01/02/2024	Deferimento do Processamento RJ (fls. 709/717)	Art. 52
07/02/2024	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 749/752)	-
06/02/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl.757)	Art. 33
26/02/2024	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fl. 1.117)	Art. 52 § 1º
13/03/2024	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
08/04/2024	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
29/04/2024	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
15/05/2024	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ (DJE) (fls. 1.961)	Art. 7º, II e Art. 53
27/05/2024	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
09/08/2024	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE) (fls. 2.444/2.445)	Art. 36
29/08/2024	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
05/09/2024	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
07/11/2024	Encerramento do <i>Stay Period</i> ( após prorrogação conforme decisão de fl. 2.344)	Art. 6º § 4º e Art.20-B § 3º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

## 2. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

De acordo com a 14ª alteração do seu contrato social, arquivada sob o nº 082.586/23-8 perante a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), a Recuperanda Açoforte tem como objeto social: **(i)** prestação de serviços especializados de vigilância armada e desarmada a estabelecimentos financeiros e a outros estabelecimentos públicos e privados, em conformidade com a Lei nº 7.102/1983, alterada pelas Leis nº 8.863/1994 e nº 9.017/1995, regulamentada pelo Decreto nº 89.056/1983, bem como pelas Portarias DFP 992/1995 e MJ 893/1987; e **(ii)** monitoramento eletrônico a estabelecimentos financeiros, industriais, comerciais e órgãos públicos e particulares.

A Recuperanda possui capital social de R\$7.000.000,00 (sete milhões de reais), tendo como única sócia a empresa NRPART Participações Ltda. (“NRPART”) e é administrada pela Sra. Célia Maria Teraoka Calia (“Célia”).



Conforme registros na JUCESP (13ª alteração do Contrato Social), a sede social da Recuperanda está situada na Rua Alvarenga, nº 683, no

Bairro Butantã, São Paulo/SP, CEP 05509-000 não possuindo filiais formalmente constituídas. Todavia, a Recuperanda possui 4 (quatro) bases operacionais que servem de apoio às equipes que atuam naqueles locais, sendo exigência do contratante dos serviços, dado que, predominantemente, atua por meio de processos licitatórios e seus principais contratos envolvem a Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

#### Bases Operacionais - Aço Forte

Cidade/Estado	Endereço
Sorocaba/SP	Av. Gisele Constantino, 1451 cj. 82, Parque Campolim.
Bauru/SP	Av Nações Unidas, 16-47 - sala 210, Santo Antônio.
Campinas/SP	Av Orosimbo Maia, 430 - sala 1013, Cambuí.
Presidente Prudente/SP	Av. Washington Luiz, 2445, 3o. Andar - sala 306.

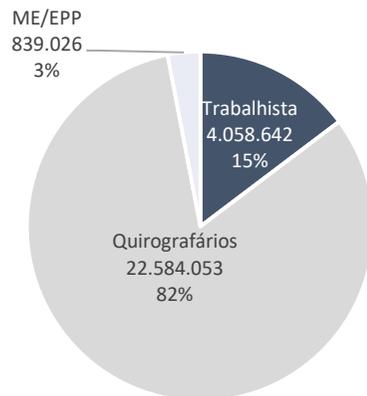
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 3. PASSIVO CONCURSAL

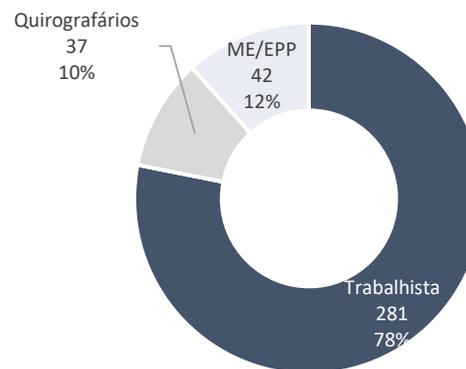
O passivo concursal da Recuperanda é de R\$27.481.721 (vinte e sete milhões quatrocentos e oitenta e um mil setecentos e vinte um reais), disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	281	4.058.642
Classe II - Garantia	-	-
Quirografários	37	22.584.053
ME/EPP	42	839.026
<b>Total</b>	<b>360</b>	<b>27.481.721</b>

Passivo por Crédito (R\$)



Passivo por nº de credores

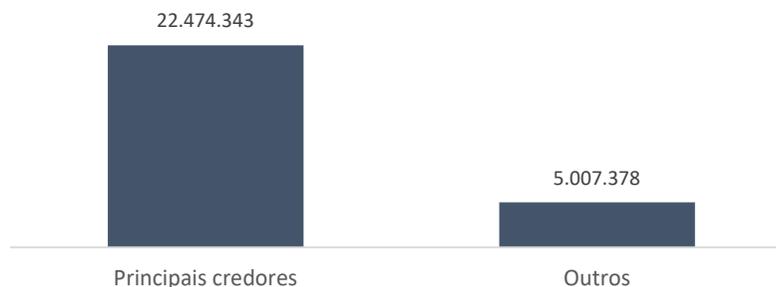


O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial concentra-se nos credores abaixo indicados:

#### Principais credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Ifood Benefícios e Serv. Ltda	11.523.186
Quirografários	Banco do Brasil S/A	3.993.132
Quirografários	Caixa Econômica Federal	2.579.496
Quirografários	VR Benefícios e Serviços de Processamento S.A	1.796.427
Quirografários	Luciano da Silva Buratto	1.152.319
Quirografários	Banco Votorantim S.A	1.065.303
Trabalhista	Alelo Instituição de Pagamento S.A	364.481
<b>Total</b>		<b>22.474.343</b>

#### [Comparativo] Principais Credores (R\$)



Os 6 (seis) principais credores acima relacionados detêm 82% dos créditos concursais. Destaca-se que o maior crédito do passivo declarado pela Recuperanda é de titularidade do IFOOD BENEFICIOS E SERVICOS LTDA. no valor de R\$11.523.186 (onze milhões quinhentos e vinte e três mil cento e oitenta e seis reais), o qual é objeto do processo de Execução de Título Extrajudicial em trâmite perante a 3ª Vara Cível do Foro Regional do Butantã da Comarca da Capital do Estado de São Paulo, sob o nº 1125322-04.2023.8.26.0100.

#### 4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário da Açoforte soma o montante de R\$ 21,9 milhões em novembro/2024, apontando decréscimo de R\$ 2,6 milhões, especialmente no que tange aos saldos de “Encargos a transcorrer parcelamento”. A dívida fiscal da Recuperanda possui a seguinte composição:

Passivo Tributário (R\$)	set/24	out/24	nov/24
<b>Tributos Federais</b>	<b>24.345.461</b>	<b>24.465.053</b>	<b>21.815.449</b>
PIS a recolher	62.117	74.473	81.220
COFINS a recolher	286.726	343.751	375.027
CSLL	20.343	20.343	20.343
IRPJ	56.509	56.509	56.509
CSRF retido a recolher	3.874	4.184	4.180
IRRF retido a recolher	5.773	6.159	6.135
INSS a Pagar	2.258.498	2.308.014	2.105.743
Parcelamento INSS	17.188.321	17.188.321	19.166.293
Encargos a Transcorrer Parcelamento	4.463.299	4.463.299	-
<b>Tribtuos Municipais</b>	<b>150.609</b>	<b>150.609</b>	<b>150.609</b>
Parcelamentos Municipais	150.600	150.600	150.600
ISS	9	9	9
<b>Total geral (R\$)</b>	<b>24.496.070</b>	<b>24.615.662</b>	<b>21.966.058</b>

Dos valores devidos ao fisco, cerca de 88% estão parcelados, constituindo-se majoritariamente de INSS (R\$ 19,1 milhões), cujos pormenores estão abordados abaixo.

##### 4.1.Parcelamentos Federais

Em fevereiro/2025, a empresa disponibilizou os extratos da adesão de negociação das transações tributárias (nº 11193901, nº 11193818 e nº 11193853), realizadas junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (“PGFN”), cujas adesões ocorrerão em 08 de novembro de 2024, envolvendo o INSS, conforme pormenores a seguir.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Parcelamento nº 11193901			
Nº Prestação	Valor da Parcela	Data de vencimento	Situação da Prestação
1	510	29/11/2024	Quitada
2	510	30/12/2024	Quitada
3	510	31/01/2025	Vencida
4	510	28/02/2025	A vencer
Parcelamento nº 11193818			
Nº Prestação	Valor da Parcela	Data de vencimento	Situação da Prestação
1	105.865	29/11/2024	Quitada
2	105.865	30/12/2024	Quitada
3	105.865	31/01/2025	Vencida
4	105.865	28/05/2025	A vencer
Parcelamento nº 11193853			
Nº Prestação	Valor da Parcela	Data de vencimento	Situação da Prestação
1	34.850	29/11/2024	Quitada
2	34.850	30/12/2024	Quitada
3	34.850	31/01/2025	Vencida
4	34.850	28/02/2025	A vencer

A Recuperanda efetuou o pagamento da primeira e segunda parcelas das transações tributárias, entretanto, a terceira parcela consta como “vencida”, ou seja, embora válido os parcelamentos encontram-se inadimplentes.

Segundo seus representantes, a Açoforte não está conseguindo fechar novos contratos licitatórios, em razão do Plano de Recuperação Judicial ainda não ter sido homologado. A Recuperanda também alega estar com dificuldade de caixa, pois no final do ano dispendeu recursos para o adimplemento da folha e décimo terceiro. Assim, a Açoforte está sempre com uma parcela da transação tributária em atraso, e como a invalidade da transação ocorre apenas após 90 (noventa) dias de inadimplência, a empresa tem conseguido emitir as CNDs.

Os tributos inseridos nos parcelamentos e a situação atualizada do passivo tributário federal, ao final do mês de janeiro/2025 era a seguinte:

Tributos Federais	nov/24	Negociação
PIS a recolher	81.220	Em aberto, tributo recorrente.
COFINS a recolher	375.027	Em aberto, tributo recorrente.
CSLL	20.343	Em aberto, tributo recorrente.
IRPJ	56.509	Em aberto, tributo recorrente.
CSRF retido a recolher	4.180	Em aberto, tributo recorrente.
IRRF retido a recolher	6.135	Em aberto, tributo recorrente.
INSS a Pagar	2.105.743	negociações nº 11193818 e 11193853 .
Parcelamento INSS	19.166.293	Adimplido e válido.
<b>Total</b>	<b>21.815.449</b>	

## 4.2. Parcelamentos Municipais

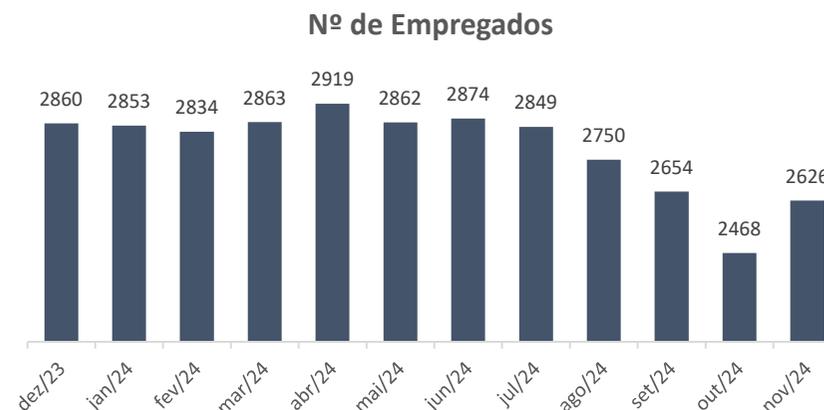
Em fevereiro/2025, a empresa disponibilizou os extratos das adesões tributárias realizadas junto à Prefeitura do Município de São Paulo (“PMSP”) (nº **5.396.066** e nº **5.396.064**), ocorridas em 06 de dezembro de 2024, conforme abaixo:

Parcelamento nº 5.396.066				
Nº Prestação	Valor da Parcela	Data de vencimento	Situação da Prestação	
1	9.610	30/12/2024	Quitada	
2	-	31/01/2025	Vencida	
3	-	28/02/2025	A vencer	
Parcelamento nº 5.396.064				
Nº Prestação	Valor da Parcela	Data de vencimento	Situação da Prestação	
1	937	30/12/2024	Quitada	
2	-	31/01/2025	Vencida	
3	-	28/02/2025	A vencer	

A Recuperanda efetuou o pagamento da primeira parcela dos parcelamentos, entretanto, a segunda parcela consta como “vencida”, ou seja, embora válido os parcelamentos encontram-se inadimplentes.

## 5. EMPREGADOS

Em novembro/2024, a Recuperanda contratou 188 (cento e oitenta e oito) colaboradores e demitiu 30 (trinta) empregados, finalizando o mês com 2.626 (dois mil seiscentos e vinte e seis) funcionários, 158 (cento e cinquenta e oito) a mais que no mês de outubro/2024, sendo que 99 (noventa e nove) estão afastados (86 por doença, 4 por acidente, e outros 09 por outros motivos não identificados). Os dispêndios líquidos com salários somaram aproximadamente R\$ 4,3 milhões em novembro.



Anteriormente, a Recuperanda havia disponibilizado os comprovantes de pagamento de salário dos funcionários, totalizando a monta de R\$ 3,9 milhões, divergindo em R\$ 562 mil do registrado como dispêndios líquidos com salários com base no resumo da folha de pagamentos em outubro/2024 (R\$ 4,5 milhões). A Açoforte afirma que a contabilidade registra os movimentos numéricos e financeiros de acordo com os apontados pela “folha” x “pago pelo financeiro”, sem o detalhamento das movimentações operacionais que podem ocorrer (desligamento pós folha, erro conta salário, inconsistência bancária, alteração contrato de trabalho, etc.), são registrados os apontamentos em momento estanque ao período de apuração dos dias trabalhados, gerando os informes ao financeiro que na continuidade executa na sua íntegra, exceto se for registrada alguma ocorrência conforme citado acima. Segundo a Recuperanda, é comum ocorrer divergências que sempre são justificadas e compensadas no mês subsequente ou próximo.

Ainda, anteriormente a Açoforte registrou 238 (duzentos e trinta e oito) demissões, de modo que a Administração Judicial questionou o motivo

dos desligamentos e o impacto nas operações da empresa. Segundo a Recuperanda, foram substituições de colaboradores com trocas planejadas e programadas, sem impacto nas operações. Os termos de rescisões dos funcionários foram disponibilizados, entretanto, não foi possível validar os pagamentos por meio dos demonstrativos financeiros, de modo que a Administração Judicial solicitou os comprovantes de pagamento, sendo que a Recuperanda não retornou até a finalização deste relatório. Em relação aos pagamentos de 13º salário, a Açoforte afirma que estão em orçamento para sustentação orçamentária prevista para dezembro/2024, cuja ratificação dos pagamentos aguardam os comprovantes e demonstrativos financeiros de dezembro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## 6. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

### 6.1.ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)	N.E	set/24	out/24	nov/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>39.745.401</b>	<b>39.176.209</b>	<b>39.527.763</b>
Disponível	1.1	164.901	168.021	171.936
Clientes	1.2	8.568.459	8.829.271	8.533.452
Adiantamentos	1.3	6.232.836	6.346.133	6.700.833
Valores e Créditos Recuperáveis	1.4	16.525.866	16.373.550	18.746.832
Outras Contas a Receber		40.417	-	-
Outros Créditos	1.5	8.212.923	7.459.233	5.374.710
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>37.325.654</b>	<b>38.129.254</b>	<b>31.960.699</b>
Depósitos e Cauções	1.6	19.626.423	20.514.529	21.339.164
Empréstimos e Financiamentos	1.7	6.864.369	6.846.015	6.798.789
Juros a Apropriar	1.8	6.875.130	6.875.130	-
Imobilizado	1.9	3.223.890	3.178.965	3.129.356
Outros Créditos - LP	1.5	735.842	714.616	693.390
<b>Total Ativo</b>		<b>77.071.055</b>	<b>77.305.463</b>	<b>71.488.461</b>

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

### Notas Explicativas (“NE”)

#### 6.1.1. Disponível

As disponibilidades da Recuperanda estruturam-se do seguinte modo:

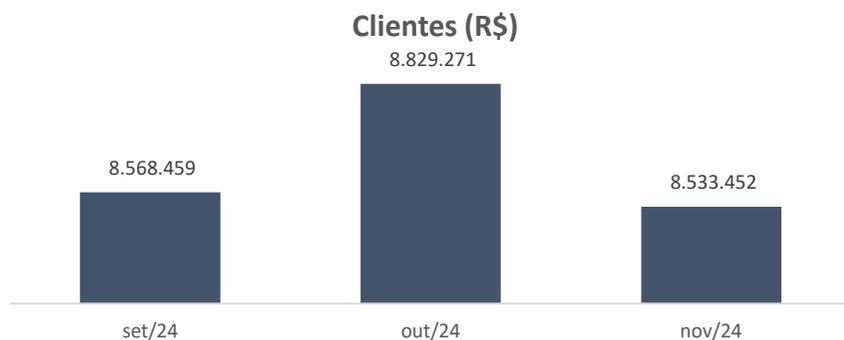
Disponível (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Depósitos Bancários à Vista	490	560	3.336
Aplicações Financeiras Líquidez Imediata	164.411	167.462	168.599
<b>Total</b>	<b>164.901</b>	<b>168.021</b>	<b>171.936</b>

Parte dos saldos contabilizados na rubrica foram validados por meio dos extratos bancários disponibilizados, ficando pendente de validação a monta de R\$ 142,9 mil referentes aos títulos de capitalização. A Recuperanda remeteu um extrato no valor total de R\$ 49,4 mil, entretanto, o real saldo da rubrica é de R\$ 142,9 mil. A Administração Judicial questionou a divergência entre os saldos, aguarda-se retorno.

A empresa movimentou R\$ 26,1 milhões no disponível entre entradas e saídas, sobretudo, no Banco do Brasil. As principais saídas ocorreram em face de pagamentos de salários, e as entradas ocorreram por meio de recebimento, principalmente, do cliente Associação Saúde da Família e da Regional Serviços de Segurança e Vigilância Ltda (“Regional Serviços”) e Bell’s Serviços de Mão de Obra Ltda. “Bell’s Serviços”) a qual a Recuperanda possui contrato de quarterização conforme nota explicativa “**6.1.10. Empréstimos e Financiamentos**”.

### 6.1.2. Clientes

Os recebíveis dos clientes representam 12% do total dos ativos da empresa em novembro, e expressaram decréscimo de R\$ 295,8 mil, encerrando o mês com saldo de R\$ 8,5 milhões, conforme evidenciado no gráfico abaixo.



No período, a Açoforte realizou novas operações de prestação de serviços na monta de R\$ 8,4 milhões e recebeu R\$ 8,7 milhões de seus clientes, principalmente, da Associação Saúde da Família e Caixa Econômica Federal.

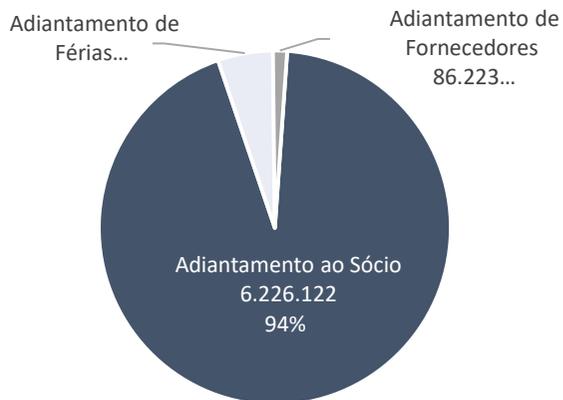
A Recuperanda disponibilizou o *aging list* de clientes, o qual condiz com o valor apresentado na contabilidade, contudo, averiguou-se que

R\$ 4,1 milhões do total de títulos a receber encontra-se inadimplente. A Recuperanda afirmou que grande parte dos contratos com clientes são com entidades públicas, e existem formas burocráticas de recebimento e, eventualmente, ocorrem distorções entre os documentos e a liberação dos créditos. Segundo a Açoforte, as divergências geralmente ocorrem em âmbito administrativo, em alguns casos, necessitam de alinhamento com participação jurídica, pois envolvem recursos públicos, alguns processos e procedimentos exigem tempo para resolução, entretanto, o crédito continua ativo no departamento (cliente).

### 6.1.3. Adiantamentos

Em novembro/2024, os adiantamentos apresentaram à monta de R\$ 6,7 milhões, crescimento de 6% (R\$ 354,7 mil) em relação ao mês anterior. Cerca de 94% (R\$ 6,2 milhões) do saldo contabilizado na conta refere-se a adiantamento ao sócio, conforme demonstra-se no gráfico a seguir.

### Adiantamentos (R\$)



No período, os saldos referentes a sócios aumentaram 3% (R\$ 183,1 mil). Parte significativa dos valores contabilizados em adiantamentos à sócia foram registrados entre os anos de 2022 e 2023, segundo a Recuperanda, tiveram como destino a realização de investimentos, além de antecipação de lucros (não realizados) e pró-labore.

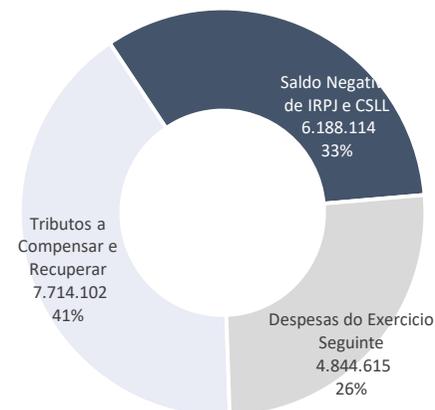
Anteriormente, a Açoforte narrou que os valores transacionados a título de adiantamentos se referem a reembolsos realizados para a sócia NRPAR Participações Ltda. (“NRPAR”), dos pagamentos por ela

realizados em nome da Recuperanda. A Administração Judicial solicitou os comprovantes das despesas pagas pela sócia no mês em análise, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório. Assim, o tema será abordado ao longo dos próximos RMA's.

### 6.1.4. Valores e Créditos Recuperáveis

A rubrica é composta do seguinte modo:

### Valores e Créditos Recuperáveis (R\$)



Em novembro/2024, a rubrica apresenta o montante de R\$ 18,7 milhões, acréscimo de R\$ 2,3 milhões, conforme detalhes a seguir.

### 6.1.5. Tributos a Compensar e Recuperar

A rubrica possui a seguinte composição:

Tributos a Compensar e Recuperar (RS)	set/24	out/24	nov/24	Varição (RS)	%
INSS a Recuperar	1.444.263	1.281.100	1.177.620	- 103.479	-8%
IRRF RET. S/ Faturamento	735.228	706.940	631.065	- 75.874	-11%
CSLL RET. S/ Faturamento	300.616	366.960	259.068	- 107.892	-29%
PIS a Recuperar	1.004.050	1.004.050	1.004.050	-	0%
Cofins a Recuperar	4.634.065	4.634.065	4.634.065	-	0%
ISS a Compensar	5.007	-	-	-	0%
IRRF S/ Aplicação Financeira	8.234	8.234	8.234	-	0%
<b>Total</b>	<b>8.131.463</b>	<b>8.001.348</b>	<b>7.714.102</b>	<b>- 287.246</b>	<b>-4%</b>

O decréscimo de R\$ 287,2 mil no grupo de contas decorre das compensações com INSS e CSLL retidos sobre faturamento. Os valores de PIS/COFINS estão ligados a compensações não concretizadas e vinculadas ao Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (“PERSE”), conforme já explicado nos RMAs anteriores, permanecendo não elucidado os motivos da permanência desse lançamento. Segundo a Recuperanda, ela foi intimada pela Receita Federal para prestar esclarecimentos recebeu intimações da a respeito das disparidades encontradas em PERDCOMP x DIRF x DCTF x PERSE.

### 6.1.6. Saldo Negativo de IRPJ e CSLL

A Recuperanda afirmou que os saldos contabilizados nesta conta são referentes a IRRF e CSLL retidos sobre notas fiscais de prestação de serviços mensalmente, havendo probabilidade dos valores serem compensados com o INSS devedor da conta “Provisão INSS Recuperação”, ou seja, a Açoforte pretende fazer compensação cruzada de tributos. A Recuperanda afirmou que os créditos são administrados pelo escritório que lhe presta serviços de consultoria tributária e há cruzamentos que precisam ser realizados para identificar o saldo real de impostos passíveis de compensação. Contudo, a empresa de consultoria está com outras demandas envolvendo o CNPJ da Açoforte. A Administração Judicial solicitou detalhamento das demandas, em resposta a Recuperanda afirmou que recebeu algumas intimações da Receita Federal, relativas às diferenças encontradas em PERDCOMP x DIRF x DCTF x PERSE. Sendo assim, a Recuperanda afirmou que a atenção da consultoria externa foi voltada exclusivamente ao cumprimento dos prazos dessas intimações. A Administração Judicial solicitou atualizações quanto ao processo de compensação dos saldos, aguarda-se.

### 6.1.7. Despesas do Exercício Seguinte

A rubrica apresentou acréscimo de R\$ 2,6 milhões em novembro/2024, encerrando com saldo de R\$ 4,8 milhões, em razão do crescimento dos juros passivos a apropriar sobre parcelamento previdenciário, conforme demonstra o quadro abaixo:

Despesas do Exercício Seguinte (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Seguros a Apropriar	138.381	124.685	112.106
Juros Passivos a Apropriar	2.067.908	2.059.403	4.732.509
<b>Total</b>	<b>2.206.289</b>	<b>2.184.087</b>	<b>4.844.615</b>

O montante está equivocadamente contabilizado como ativo, conforme as boas práticas contábeis, os valores deveriam estar alocados em contas redutoras atrelados aos seus passivos correspondentes, dado que deverão ser apropriados no demonstrativo do resultado do exercício mensalmente.

### 6.1.8. Outros Créditos

A rubrica compreende contratos a performar e custos s/ contratos a performar, contabilizando em novembro a monta de R\$ 6 milhões entre

curto e longo prazo, decréscimo de R\$2,1 milhões em relação a competência anterior.

Outros Créditos Contratuais (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Contratos a Performas	60.730.051	54.780.861	40.389.176
(-) Custos s/ Contratos a Perfomar	(51.781.286)	(46.607.012)	(34.321.076)
<b>Total</b>	<b>8.948.765</b>	<b>8.173.849</b>	<b>6.068.100</b>

A Açoforte narrou que os valores registrados na rubrica se referem a saldo total de todos os contratos ativos com “*clientes a performar*”, e serão diluídos mensalmente conforme cumprimento do contrato. A rubrica clientes é contabilizado efetivamente o saldo a receber pelo serviço faturado (emissão de notas fiscais), enquanto na conta outros créditos contratuais são realizados o lançamento de previsão das receitas a receber com base nos contratos existentes. Conforme fluxo de recebimento disponibilizado pela Recuperanda em novembro/2024, a Recuperanda receberia a monta de R\$ 9,6 milhões, contudo, os demonstrativos contábeis demonstram que a Recuperanda recebeu R\$ 8,7 milhões de seus clientes (vide quadro abaixo) A Administração Judicial questionou a divergência. Todavia, não houve retorno da Açoforte até a finalização deste RMA.



RECUPERAÇÃO JUDICIAL  
PROCESSO Nº 1147368-84.2023.8.26.0100

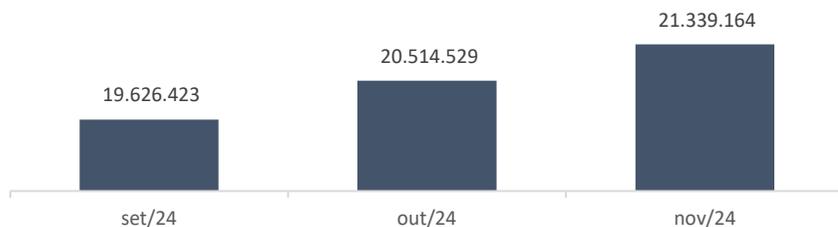
Negociação Contratual			Fluxo de caixa a receber (R\$)																			
Ciente	Término	Valor contratual mês	Ciente	Valor total contratual	nov/2024	dez/2024	jan/2025	fev/2025	mar/2025	abr/2025	mai/2025	jun/2025	ju/2025	ago/2025	set/2025	out/2025	nov/2025	dez/2025	jan/2026	fev/2026	mar/2026	
ADVOGACIA GERAL DA UNIÃO - SP	30/04/2025	29.627,50	PÚBLICO	177.765	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627												
ADVOGACIA GERAL DA UNIÃO - SP (ARAÇATUBA)	12/06/2024	24.979,46	PÚBLICO	-																		
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	2.232.208,10	PRIVADO	3.869.161	2.232.208	1.636.953																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	123.363,25	PRIVADO	213.830	123.363	90.466																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	29.796,58	PRIVADO	51.647	29.797	21.851																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	51.749,87	PRIVADO	89.700	51.750	37.950																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	20.983,10	PRIVADO	36.371	20.983	15.388																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	8.813,48	PRIVADO	15.277	8.813	6.463																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	20.983,10	PRIVADO	36.371	20.983	15.388																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	8.813,48	PRIVADO	15.277	8.813	6.463																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	29.796,58	PRIVADO	51.647	29.797	21.851																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	20.983,10	PRIVADO	36.371	20.983	15.388																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	20.983,10	PRIVADO	36.371	20.983	15.388																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	10.606,64	PRIVADO	18.385	10.607	7.778																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	22/12/2024	20.983,10	PRIVADO	36.371	20.983	15.388																
ASSOCIACAO SAUDE DA FAMILIA	16/10/2024	42.463,34	PRIVADO	-																		
BANCO DO BRASIL - LOTE 18	01/09/2024	839.605,73	PÚBLICO	-																		
BANCO DE BRASILIA	09/01/2024	12.037,33	PÚBLICO	-																		
CEF - BAURU	16/04/2025	951.084,73	PÚBLICO	5.706.508	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085												
CEF - CAMPINAS	15/02/2025	1.076.590,87	PÚBLICO	4.306.363	1.076.591	1.076.591	1.076.591	1.076.591														
CEF - PRESIDENTE PRUDENTE	28/02/2025	835.792,00	PÚBLICO	3.343.168	835.792	835.792	835.792	835.792														
COLEGIO OBJETIVO	31/12/2024	10.670,82	PRIVADO	21.342	10.671	10.671																
CORREIOS INDAIATUBA	27/05/2025	65.961,99	PÚBLICO	455.138	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	59.366											
CTG BRASIL	20/10/2024	311.841,49	PRIVADO	-																		
ESCOLA - SME LOTE 9 BUTANTÃ	28/02/2025	419.414,03	PÚBLICO	1.677.656	419.414	419.414	419.414	419.414														
FURNAS - ELETROBRÁS	03/11/2024	522.199,52	PRIVADO	52.220	52.220																	
FURNAS - ELETROBRÁS	03/11/2024	240.043,07	PRIVADO	24.004	24.004																	
GOLD LAND EMPREEND.IMOBILIARIO	31/07/2024	27.100,00	PRIVADO	-																		
HOSPITAL SANTA TEREZA	27/09/2025	201.911,04	PÚBLICO	2.221.021	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911	201.911
HOSPITAL SANTA TEREZA	27/09/2025	7.514,36	PÚBLICO	82.658	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514	7.514
INPE - SÃO JOSÉ DOS CAMPOS	31/08/2025	349.713,52	PÚBLICO	3.497.135	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714	349.714
INSS - REMANESCENTE	19/09/2024	654.703,07	PÚBLICO	-																		
MUSEU LASAR SEGALL - IBRAM	01/09/2025	70.980,34	PÚBLICO	712.169	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	70.980	2.366	
MUSEU LASAR SEGALL - IBRAM	01/09/2025	22.557,12	PÚBLICO	226.323	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	22.557	752	
MUSEU LASAR SEGALL - IBRAM	01/09/2025	5.639,28	PÚBLICO	56.581	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	5.639	188	
PROC REG TRAB 15ª PTM ARARAQUARA	31/12/2024	5.615,41	PÚBLICO	11.231	5.615	5.615																
PROC REG TRAB 15ª PTM SJC	02/12/2024	5.926,41	PÚBLICO	11.853	5.926	5.926																
RECEITA FEDERAL PIRACICABA	07/01/2024	61.338,93	PÚBLICO	-																		
SABESP - RMSP - 03.951/2021	27/03/2025	939.658,96	PÚBLICO	4.604.329	939.659	939.659	939.659	939.659	845.693													
SABESP - SAO PAULO	30/04/2024	822.775,68	PÚBLICO	-																		
SECRETARIA DA FAZENDA	31/01/2025	372.153,62	PÚBLICO	1.116.461	372.154	372.154	372.154															
SENAI - SAO CARLOS	26/06/2024	26.377,33	PÚBLICO	-																		
SESC 14 BIS	20/08/2028	141.508,08	PÚBLICO	6.462.202	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508	141.508
SESC PIRITUBA	29/01/2024	27.088,17	PÚBLICO	-																		
SETEC - CAMPINAS	29/11/2024	210.360,78	PÚBLICO	210.361	210.361																	
TJSP REMANESCENTE - 10ª RAJ	17/10/2024	323.672,08	PÚBLICO	-																		
TRIB. REG. FEDERAL 3ª REGIÃO	31/12/2024	242.175,27	PÚBLICO	484.351	242.175	242.175																
TRIBUNAL DE JUSTIÇA - TJSP	17/10/2024	772.297,38	PÚBLICO	-																		
TRT 15ª REGIÃO - CT.01/2024	31/07/2025	10.380,73	PÚBLICO	93.427	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381	10.381
TRT 15ª REGIÃO - CT.10/2023	31/07/2025	997.548,35	PÚBLICO	8.977.935	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548	997.548
TRT 15ª REGIÃO - CT.18/2022	31/07/2025	110.903,11	PÚBLICO	998.128	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903	110.903
TRT 15ª REGIÃO - CT.34/2024	01/05/2025	14.300,70	PÚBLICO	86.281	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301	14.301
TRT 15ª REGIÃO - CT.87/2023	31/07/2025	86.167,66	PÚBLICO	775.509	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168	86.168
<b>Total</b>		<b>13.827.800,61</b>		<b>50.016.756</b>	<b>9.627.580</b>	<b>8.728.910</b>	<b>6.649.265</b>	<b>6.277.111</b>	<b>3.851.349</b>	<b>3.005.656</b>	<b>2.004.523</b>	<b>1.944.681</b>	<b>1.944.681</b>	<b>739.681</b>	<b>337.707</b>	<b>141.508</b>						

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por JOICE RUIZ BERNIER e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 27/03/2025 às 20:14, sob o número WJMJ25407109069. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015724-98.2024.8.26.0100 e código Xzm6m1QI.

### 6.1.9. Depósitos e Cauções

A rubrica consiste em depósitos judiciais e bloqueios, atualização monetária e, sobretudo, cauções representadas por contas de garantia à clientes. Em novembro/2024, a conta apresentou aumento de 4% (R\$ 824,6 mil), finalizando com saldo de R\$ 21,3 milhões. O acréscimo registrou-se principalmente em relação as contas de garantia.

**Depósitos e Cauções (R\$)**



Depósitos e Cauções (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Depósitos judiciais e bloqueios	225.713	227.863	235.455
Contas de Garantia	19.400.710	20.286.666	21.103.709
<b>Total</b>	<b>19.626.423</b>	<b>20.514.529</b>	<b>21.339.164</b>

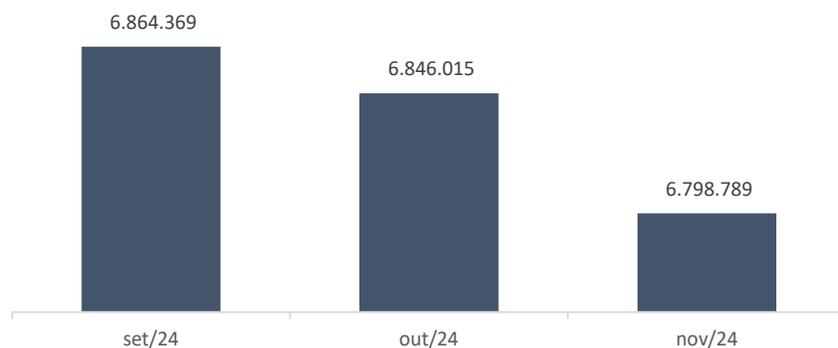
Os valores de contingenciamentos em sua maioria são com os clientes Caixa Econômica Federal (R\$ 7,7 milhões), Tribunal Regional do Trabalho (R\$ 4,3 milhões) e Justiça Federal (R\$ 3,3 milhões). A Recuperanda disponibilizou a planilha de controle das contas de garantia atualizada para o mês de novembro, cerca de 30 contratos de valores contingenciados, os quais condizem com os saldos apresentados na contabilidade.

### 6.1.10. Empréstimos e Financiamentos

Em novembro/2024, a rubrica apresentou decréscimo de R\$ 47,2 mil, encerrando com saldo de R\$ 6,7 milhões, conforme gráfico abaixo:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### Empréstimos e Financiamentos (R\$)



Majoritariamente, os empréstimos foram cedidos pela Recuperanda às empresas **(i)** Regional Serviços de Segurança e Vigilância Ltda (“Regional Serviços”), **(ii)** Bell’s Serviços de Mão de Obra Ltda e **(iii)** Azul Celeste Serviços Especializados Eireli (“Azul Celeste”),

Segundo informações da Açoforte, as empresas supra relacionam-se do seguinte modo:

- (i) Bell’s Serviços de Mão de Obra Ltda (“Bell’s”), tem relação familiar - sendo empresa de propriedade do esposo da sócia da Recuperanda;

- (ii) Regional Serviços de Segurança e Vigilância Ltda (“Regional Serviços”), possui o mesmo quadro societário da Recuperanda; e
- (iii) Azul Celeste Serviços Especializados Eireli (“Azul Celeste”), pertence a antiga proprietária da Açoforte - Helena Vieira do Amaral - cujo passivo teria sido posteriormente revelado e parcialmente liquidado, sendo que em 2020 foi registrado em balanço como empréstimo a terceiros, posteriormente ocorrido abatimentos. O montante total não foi liquidado e parte da atividade do devedor interrompida, considerado como irrecuperável e lançado em balanço.

A Recuperanda esclareceu, que diante do seu objeto social, bem como em razão das exigências e restrições impostas pela Polícia Federal, não pode prestar serviços referentes à *facilities*. Todavia, alguns contratos de licitação exigem, além da segurança armada, que a empresa vencedora também preste serviços relacionados ao suporte operacional (recepção, limpeza, entre outros), o qual poderá ser executado por uma

terceira empresa em parceria com a Recuperanda ou até mesmo em consórcio.

Em outubro/2024, a Recuperanda juntou aos autos (fls.357/401) os contratos com a SABESP, contudo, os referidos documentos não citam a Recuperanda, pois em 10 de abril de 2024 houve a migração comercial do contrato previamente firmado pela Açoforte com a SABESP para Regional Serviços e Bells Serviços, sendo assim, a Açoforte torna-se uma quarteirizada das empresas Bells e Regional.

Ainda, conforme instrumento às fls. 610/613, a Recuperanda e Bells possuíam consórcio, firmado em 29 de junho de 2021 com duração de 1.003 (mil e três) dias.

Conforme reportado no relatório do mês anterior, estava pendente de retorno os esclarecimentos quanto a diferença de valores recebidos pela Açoforte da Bell's e Regional. A Recuperanda alegou equívoco, e remeteu os extratos bancários, onde verificou-se real montante recebido de R\$ 4,7 milhões.

Para novembro/2024, não houve disponibilização da planilha de controle dos saldos movimentados entre a Recuperanda e a Bell's e Regional, empresas a qual a Açoforte possui relação de quarteirização.

#### **6.1.11. Juros a Apropriar**

A rubrica expressou retração de R\$ 6,8 milhões em novembro/2024, finalizando o mês com saldo zerado, decorrentes de estorno das provisões para quitação de parcelamento PERSE (R\$ 3,6 milhões) e transferência de saldo do longo para o curto prazo (R\$ 3,2 milhões).

#### **6.1.12. Imobilizado**

O imobilizado da Recuperanda é composto, sobretudo, por veículos e armamento. Em novembro/2024, a conta demonstra saldo de R\$ 3,1 milhões, apresentando decréscimo de 2% (R\$ 49,6 mil), efeito da depreciação normal do período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## 6.2. PASSIVO

Balço Patrimonial (R\$)	N.E	set/24	out/24	nov/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>69.518.478</b>	<b>71.860.503</b>	<b>50.600.865</b>
Salários e Encargos Sociais	2.1	14.871.794	16.212.995	18.035.111
Fornecedores	2.2	10.509.108	10.693.945	10.851.821
Obrigações Fiscais	2.3	435.351	505.428	543.423
Empréstimos e Financiamentos	2.4	6.720.758	7.332.043	7.270.287
Parcelamentos	2.4	21.802.220	21.802.220	1.848.469
Provisões Trabalhistas	2.5	13.996.778	14.139.398	10.813.479
Outras Obrigações	2.6	1.182.468	1.174.476	1.238.275
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>1.515.821</b>	<b>1.515.821</b>	<b>18.984.245</b>
Empréstimos	2.4	1.515.821	1.515.821	1.515.821
Parcelamentos	2.4	-	-	17.468.424
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>6.036.756</b>	<b>3.929.138</b>	<b>1.903.351</b>
Capital Social		7.000.000	7.000.000	7.000.000
Reservas de Lucros		18.413.850	17.574.474	15.468.724
Resultados Acumulados	-	19.557.214	19.557.214	19.557.214
Resultado do Exercício		180.120	1.088.122	1.008.160
<b>Total Passivo</b>		<b>77.071.055</b>	<b>77.305.463</b>	<b>71.488.461</b>

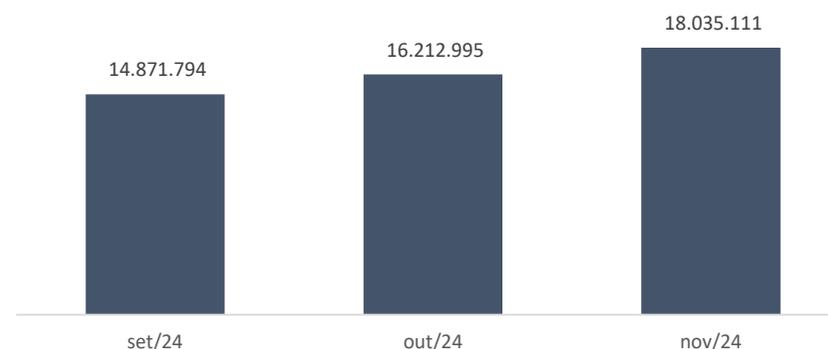
### Notas Explicativas (“NE”)

#### 6.2.1. Salários e Encargos Sociais

A rubrica compreende salários e seus consectários (INSS e FGTS), além de rescisões trabalhistas, contribuição sindical e assistencial. O

saldo da conta apresentou acréscimo de 11% (R\$ 1,8 milhões) em relação ao mês anterior (outubro/2024), sobretudo, em virtude do 13º salário a pagar.

Salários e Encargos Sociais (R\$)



A conta referente ao FGTS corresponde a 39% (R\$ 7 milhões) do saldo total da rubrica. No período, a Recuperanda pagou a monta de R\$ 78,6 mil de FGTS e apropriou R\$ 618,3 mil em obrigações referentes ao tributo, conforme demonstrativos contábeis. A Administração Judicial solicitou os comprovantes de pagamento, aguarda-se.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Em relação ao planejamento de adimplir com o saldo devedor de FGTS, a Recuperanda esclareceu que estão em processo de parcelamento com o levantamento interno dos débitos e validação junto ao órgão competente e formalização.

Segundo a empresa, cerca de R\$ 13,9 milhões do saldo da conta refere-se a obrigações extraconcursais.

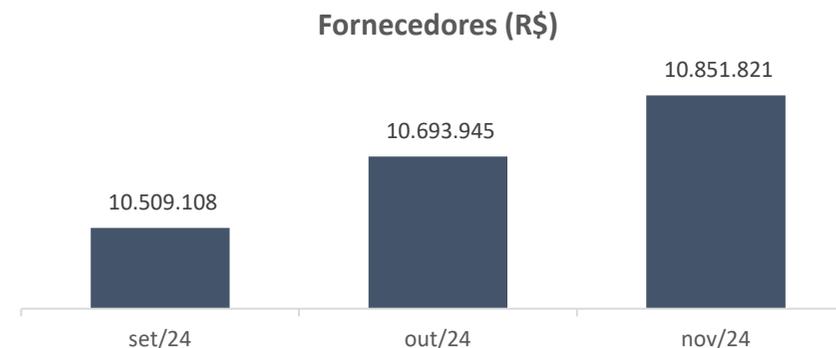
Salários e Encargos Sociais	R\$
Concursal	4.058.642
Extraconcursal	13.976.468
<b>Total</b>	<b>18.035.111</b>

A Açoforte afirmou que muitas despesas extraconcursais já foram pagas e não baixadas da contabilidade, ou seja, não foi realizado conciliação financeira.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 6.2.2. Fornecedores

Em novembro/2024, a rubrica apresentou acréscimo de 1% (R\$ 157,8 mil), finalizando com saldo de R\$ 10,8 milhões, conforme gráfico a seguir:



No período, houve pagamentos realizados a fornecedores na monta de R\$ 1,2 milhões e novas compras na monta de R\$ 1,4 milhões, refletindo no aumento da conta.

A Açoforte tem como principais fornecedores as empresas IFOOD BENEFICIOS E SERVICOS LTDA (R\$ 8,2 milhões), ALELO INSTIT. DE PAGTO SA (R\$ 451,3 mil), e BIO SAÚDE SERVIÇOS

MÉDICO (R\$ 306 mil). A Recuperanda disponibilizou o relatório de contas a pagar, o qual condiz com o saldo contabilizado em novembro/2024, e aponta existir R\$ 1,1 milhão de inadimplência extraconcursal com os fornecedores TICKET SOLUÇÕES (R\$ 224 mil), BIO SAÚDE SERVIÇOS MÉDICOS LTDA (R\$ 181,8 mil), NOGUEIRA DE CARVALHO (R\$ 72,1 mil) e BRASFROTAS LOCAÇÃO (R\$ 69,6 mil). Em janeiro/2025, a Recuperanda afirmou que está efetuando negociações das dívidas de acordo com a demanda que impacta no seu caixa. Embora solicitado, a Açoforte não prestou esclarecimentos de como as negociações estão sendo conduzidas.

### 6.2.3. Obrigações Fiscais

As questões tributárias foram abordadas no item “4. *Passivo Tributário*” deste relatório.

### 6.2.4. Empréstimos e Financiamentos

O grupo de contas consiste em empréstimos bancários e parcelamentos fiscais. Em novembro/2024, a Recuperanda possuía R\$ 8,7 milhões

entre empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, apresentando decréscimo de R\$ 61,7 mil, especialmente dos pagamentos superiores (R\$ 205,5 mil) as novas captações (R\$ 143,7 mil), conforme demonstra o quadro abaixo:

Empréstimos	out/24	Pagamentos	Captações	nov/24
<b>Curto Prazo</b>	<b>7.332.043</b>	<b>205.520</b>	<b>143.764</b>	<b>7.270.287</b>
Empréstimo Cosignado	624.756	-	1.336	626.092
Empréstimos de terceiros	1.417.338	32.500	32.500	1.417.338
Bradesco empréstimos	25.166	25.166	-	-
BRB - Empréstimos	15.263	-	-	15.263
Saldo negativo Santander	117.352	-	-	117.352
Caixa Econômica Federal	877.581	-	-	877.581
Capital de Giro BB	1.833.333	-	-	1.833.333
Saldo negativo em CC - CEF	454.919	84.945	84.763	454.736
Itaú - Empréstimos	293.641	-	-	293.641
Banco Votorantin	826.222	-	-	826.222
BMW Financeira (CP)	832.656	27.309	-	805.347
Cartão de Crédito Bradesco S.A	13.816	35.600	25.166	3.381
<b>Longo Prazo</b>	<b>1.515.821</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.515.821</b>
Empréstimos e Financiamentos	1.515.821	-	-	1.515.821
<b>Total</b>	<b>8.847.864</b>	<b>205.520</b>	<b>143.764</b>	<b>8.786.108</b>

A Administração Judicial solicitou os contratos dos empréstimos, aguarda-se retorno. A rubrica parcelamentos (R\$ 19,3 milhões) refere-se a negociações tributárias previdenciárias, cuja análises constam no item “4. *Passivo Tributário*” deste relatório.

Anteriormente em outubro/2024, registrou-se acréscimo de R\$ 623,3 mil nos empréstimos de terceiros, cuja variação a Recuperanda afirmou ser decorre dos empréstimos consignados dos funcionários. Todavia, além de tratar-se de valor transportado de períodos anteriores, não houve disponibilização de documentação suporte. Ademais, os demonstrativos contábeis da Recuperanda não possuem o condão de validar tais dados, face a ausência dos detalhes no histórico do razão contábil.

<b>Emprestimos e Financiamentos</b>	<b>R\$</b>
Concursal	5.479.213
Extraconcursal	3.306.895
<b>Total</b>	<b>8.786.108</b>

Cumprir destacar, que R\$ 3,3 milhões dos saldos da rubrica se referem a saldo extraconcursal.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**6.2.5. Provisões Trabalhistas**

O grupo de contas expressou decréscimo de 24% (R\$ 3,3 milhões) em novembro/2024, sobretudo, em virtude da retração da provisão de 13º salário.

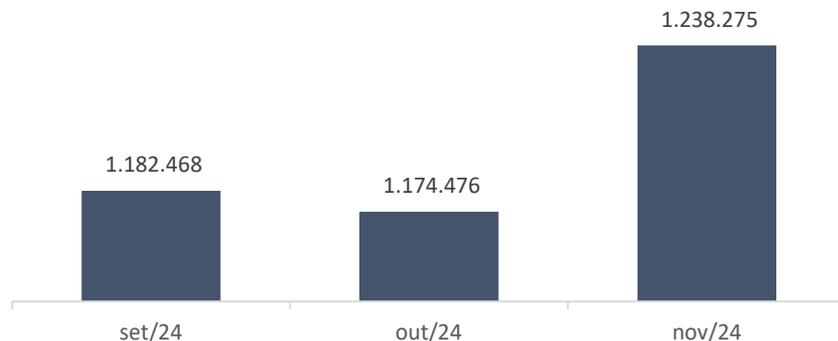
Além de provisão de 13º salário e de seus consectários legais, a rubrica também compreende a “Provisão INSS Recuperação”, que representa 53% (R\$ 5,7 milhões) do total do saldo da conta. A Recuperanda afirmou que o saldo da rubrica é o resultado de utilizações de crédito de INSS em que pedidos de compensações de DCTFWeb maior do que o existente.

A Administração Judicial questionou a expectativa de pagamento, em resposta a Recuperanda afirmou que aguarda manifestação da Receita Federal quanto aos saldos existentes.

**6.2.6. Outras obrigações**

A rubrica expressou acréscimo de R\$ 63,7 mil em novembro/2024, finalizando o mês na monta de R\$ 1,2 milhões.

### Outras Obrigações (R\$)



A conta “Atualização Monet Ativos a Receber/realizar”, corresponde a 95% (R\$ 1,1 milhão) da rubrica, e segundo a Açoforte, se refere a atualizações monetárias sobre os valores a receber a título de contingenciamentos retidos pelos clientes em contrato.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 6.3 DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E	set/24	out/24	nov/24
<b>Receita Bruta</b>	<b>3.1</b>	<b>13.164.904</b>	<b>11.679.480</b>	<b>10.739.416</b>
(-) Deduções	-	880.419	783.614	712.982
<b>Receita Líquida</b>		<b>12.284.485</b>	<b>10.895.866</b>	<b>10.026.433</b>
(-) Custos	3.2	10.211.285	11.524.269	9.278.598
<b>Lucro Bruto</b>		<b>2.073.200</b>	<b>628.403</b>	<b>747.835</b>
(-) Despesas Operacionais e Administrativas	3.3.	722.909	669.302	840.491
<b>Resultado Operacional</b>		<b>1.350.290</b>	<b>1.297.705</b>	<b>92.656</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>3.4</b>	<b>22.079</b>	<b>29.463</b>	<b>113.119</b>
(-) Despesas Financeiras	-	35.090	124.937	126.599
(+) Receitas Financeiras		13.011	154.401	13.481
Outros Resultados		-	-	285.737
<b>Resultado antes de IRPJ/CSLL</b>		<b>1.328.212</b>	<b>1.268.242</b>	<b>79.962</b>
IRPJ e CSLL	-	76.852	-	-
<b>Resultado Líquido</b>	<b>3.5</b>	<b>1.251.360</b>	<b>1.268.242</b>	<b>79.962</b>

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

#### Nota Geral – DRE

##### 6.3.1 Receita Bruta

As receitas da Recuperanda originam-se dos serviços prestados, que atingiram a monta de R\$ 10,7 milhões em novembro/2024, expressando decréscimo de 8% (R\$ 940 mil) em relação a competência anterior.

### 6.3.2 Custos

De outubro para novembro/2024, os custos passaram de 106% para 93% das vendas líquidas da empresa, conforme demonstra-se abaixo:

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas	set/24	out/24	nov/24
Receita Líquida	12.284.485	10.895.866	10.026.433
Custos	- 10.211.285	- 11.524.269	- 9.278.598
Custos s/ receitas (%)	83%	106%	93%

A Açoforte afirmou que podem ocorrer algumas variações de gastos, por exemplo, se a empresa adquirir benefícios em um mês e o benefício pode ser consumido em outro período, assim como pode ser adquirido no próprio período de utilização.

### 6.3.3 Despesas Operacionais

As despesas operacionais apresentaram acréscimo de 26% (R\$ 171,1 mil), especialmente, em razão das despesas com locações de veículos no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Despesas Operacionais e Administrativas (R\$)	set/24	out/24	nov/24	Varição
Ocupação	96.757	90.611	99.637	9.026
Utilidades e Serviços	37.032	22.074	68.115	46.041
Honorários	87.628	80.528	70.528	(10.000)
Despesas Gerais	495.994	468.848	589.994	121.146
Tributos e Contribuições	5.498	7.240	12.217	4.977
<b>Total</b>	<b>722.909</b>	<b>669.302</b>	<b>840.491</b>	<b>171.189</b>

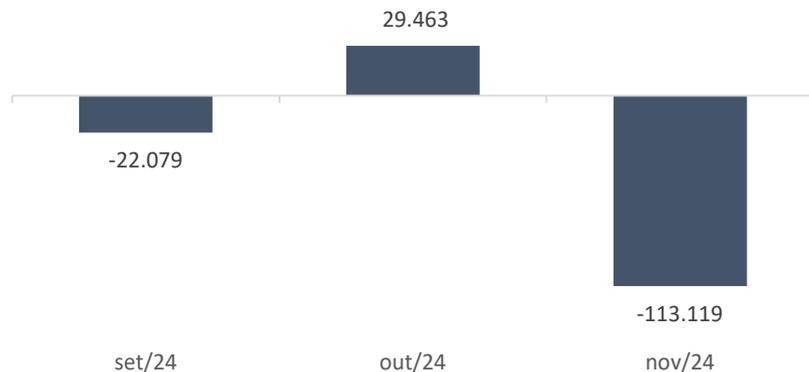
As despesas gerais correspondem a 70% (R\$ 589,9 mil) do saldo das despesas operacionais e administrativas, e são compostas, sobretudo, por gastos com combustíveis e lubrificantes (R\$ 296,9 mil), cujo fornecedor em destaca-se refere a “Ticket Log”

### 6.3.4 Resultado Financeiro

Em novembro/2024, a Recuperanda apresentou resultado financeiro negativo de R\$ 113,1 mil, conforme ilustra o gráfico abaixo:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### Resultado Financeiro (R\$)



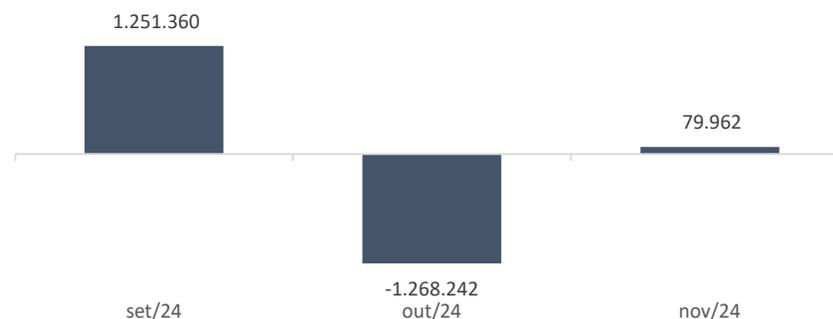
O decréscimo no resultado financeiro está relacionado a retração das receitas financeiras, especialmente no que se refere a recuperação de despesas, que estão ligadas aos bloqueios/desbloqueios judiciais, conforme recorte dos extratos disponibilizados pela Açoforte. Quanto a sazonalidade da conta nos últimos dois meses, a Recuperanda alega contabilização intempestiva.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 6.3.5 Resultado Líquido

A Recuperanda finalizou o mês de novembro/2024 com lucro líquido de R\$ 79,9 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:

### Resultado Líquido (R\$)



O lucro líquido registrado no período foi consequência da retração dos custos.

## 7. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA

O preposto desta Administradora Judicial realizou, no dia 07 de fevereiro de 2025, a vistoria *in loco* no estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rua Alvarenga, nº 683, cidade de São Paulo, bairro Butantã, Estado de São Paulo, CEP 05.509-000, a fim de verificar a continuidade da atividade da empresa, a sua estrutura e suas instalações. Constatou-se que no estabelecimento estão concentradas as atividades, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, sendo este o único estabelecimento da Recuperanda.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:



