

**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> junho 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\$).

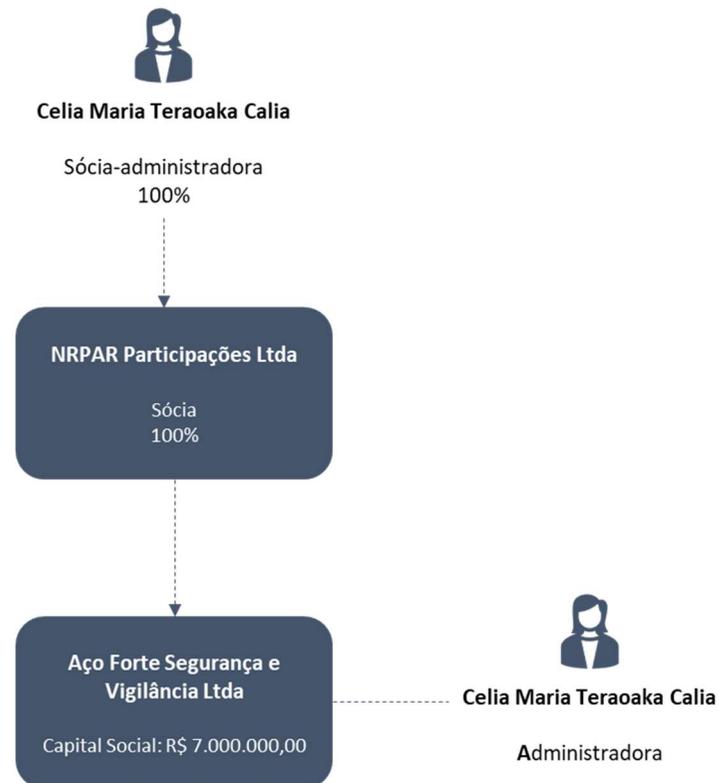
## 1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

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 – Aprovação do Modificativo ao PRJ	Art. 37
07/11/2024	Encerramento do Stay Period (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 NRPAR Participações Ltda. (“NRPAR”) e é administrada pela Sra. Célia Maria Teraoka Calia (“Sra. 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

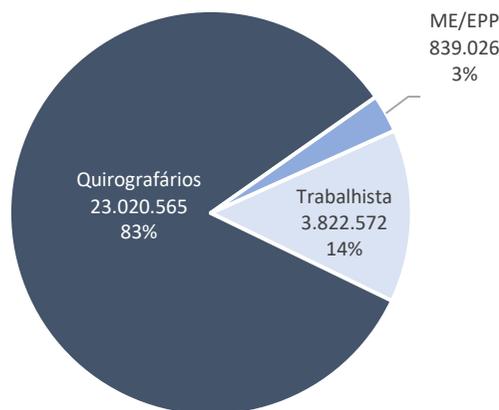
Cidade/Estado	Endereço
Sorocaba/SP	Av. Gisele Constantino, 1451 cj. 82, Parque Campolim.
Bauru/SP	Av Nações Unidas, 16-47 - sala 210, Santo Antônio.
Campinas/SP	Av Orosimbo Maia, 430 - sala 1013, Cambuí.
Presidente Prudente/SP	Av. Washington Luiz, 2445, 3o. Andar - sala 306.

### 3. PASSIVO CONCURSAL

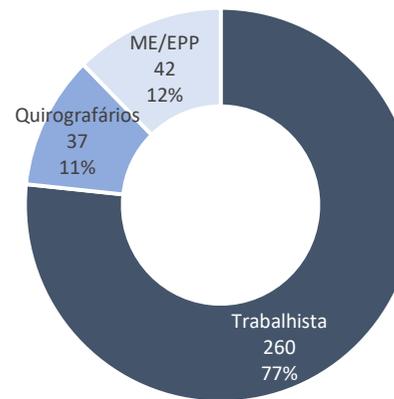
O passivo concursal da Recuperanda é de R\$ 27.682.162 (vinte e sete milhões, seiscentos e oitenta e dois mil, cento e sessenta e dois reais), disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	260	3.822.572
Quirografários	37	23.020.565
ME/EPP	42	839.026
<b>Total</b>	<b>339</b>	<b>27.682.162</b>

Passivo por crédito (R\$)



Passivo por nº de credores

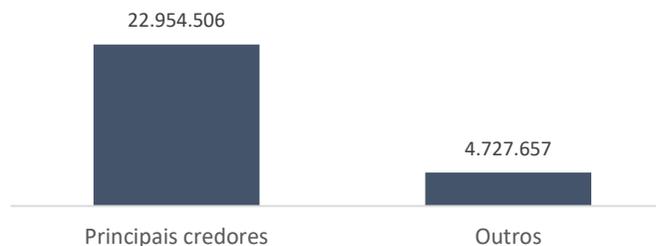


O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial concentra-se nos credores abaixo indicados:

#### Principais credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Ifood Benefícios e Serv. Ltda	11.959.697
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
Trabalhista	Luciano da Silva Buratto	1.195.970
Quirografários	Banco Votorantim S.A	1.065.303
Quirografários	Alelo Instituição de Pagamento AS	364.481
<b>Total</b>		<b>22.954.506</b>

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



Os 6 (seis) principais credores acima relacionados detêm 83% dos créditos concursais. Destaca-se que o maior crédito do passivo declarado pela Recuperanda é de titularidade do IFOOD BENEFICIOS E SERVIÇOS LTDA. no valor de R\$ 11.959.667,34 (onze milhões novecentos e cinquenta e nove mil seiscientos e sessenta e sete reais e trinta e quatro centavos), 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\$ 17,5 milhões em junho, e possui a seguinte composição:

Tributo (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
PIS a recolher	24.961	24.920	24.358
COFINS a recolher	115.206	115.018	112.421
CSRF retido a recolher	6.014	4.769	3.505
IRRF retido a recolher	6.372	6.021	5.654
Parcelamento INSS	17.224.947	17.206.710	17.206.768
Parcelamentos Municipais	165.660	158.130	158.130
<b>Total</b>	<b>17.543.160</b>	<b>17.515.567</b>	<b>17.510.837</b>

Dos valores devidos ao fisco, cerca de 99% estão parcelados, constituindo-se majoritariamente de INSS (R\$ 17,2 milhões), aduzindo a três parcelamentos, conforme a tabela abaixo:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Parcelamento nº 005827048			
Nº Prestação	Valor devedor	Data de vencimento	Situação da Prestação
27	-	30/04/2024	Quitada
28	82.623	31/05/2024	Vencida
29	82.623	28/06/2024	Vencida
Parcelamento nº 010039418			
Nº Prestação	Valor devedor	Data de vencimento	Situação da Prestação
1	-	30/04/2024	Quinta
2	-	31/05/2024	Quinta
3	18.158	28/06/2024	Vencida
Parcelamento nº 010039318			
Nº Prestação	Valor devedor	Data de vencimento	Situação da Prestação
1	-	30/04/2024	Quinta
2	-	31/05/2024	Quinta
3	117	28/06/2024	Vencida

Destaca-se que todas as parcelas anteriores a parcela de nº 27 do parcelamento nº 005827048 encontra-se quitadas.

A Administração Judicial questionou a expectativa de liquidação das parcelas vencidas, contudo, a Recuperanda não retornou em tempo hábil da finalização deste relatório.

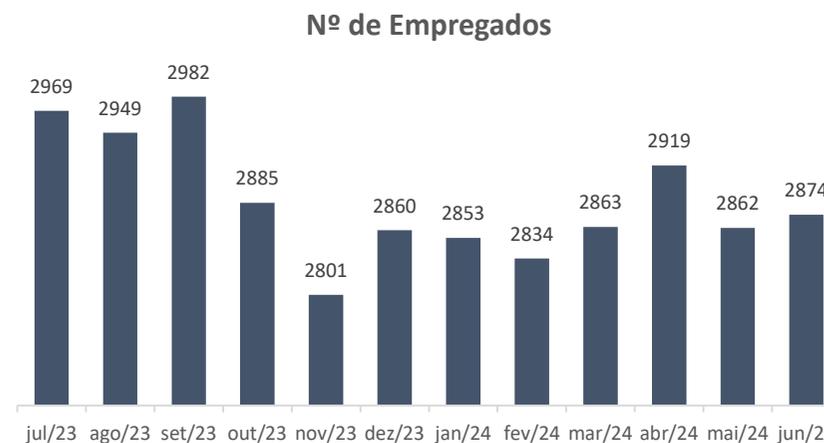
A Açoforte possui dois parcelamentos municipais junto a Prefeitura Municipal de São Paulo (“PMSP”) de nº 5.156.276 e 5.156.283 aderidos em 03/2023 em 36 (trinta e seis) parcelas, relativo a punições em contratos com clientes. Conforme documentos enviados pela Recuperanda, a 16ª parcela referente ao mês de junho/2024, encontra-se pendente de pagamento, tornando-se o parcelamento inadimplindo embora, esteja válido.

Para fins de verificação dos valores em aberto relativos a PIS, COFINS, CSRF retido e IRRF Retido, a Administração Judicial solicitou à Recuperanda o envio do relatório atualizado emitido pela Receita Federal. Contudo, até o finalização deste RMA não houve retorno da Açoforte, razão pela qual o tema será devidamente detalhado nos próximos relatórios.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## 5. EMPREGADOS

Em junho/2024, a Recuperanda possuía em seu quadro de funcionários 2.874 (dois mil oitocentos e sessenta e quatro) colaboradores, 12 (doze) a mais que no mês de maio/2024, sendo que 95 (noventa e cinco) estão afastados (80 por doença, 4 por acidente e outros 10 por outros motivos não identificados). Os dispêndios líquidos com salários somaram aproximadamente R\$ 5,3 milhões em junho.



Os salários e encargos estão em dia, sendo pagos dentro do fluxo.

## 6. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

### 6.1. ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)	N.E	abr/24	mai/24	jun/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>29.819.129</b>	<b>29.452.612</b>	<b>41.300.004</b>
Disponível	1.1	3.445.495	1.500.043	175.743
Clientes	1.2	4.264.459	5.819.666	7.354.970
Adiantamentos	1.3	5.541.617	5.620.480	5.690.434
Valores e Créditos Recuperáveis	1.4	16.515.767	16.460.634	16.609.480
Outras Contas a Receber	1.5	51.791	51.791	51.791
Outros Créditos	1.6	-	-	11.417.586
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>30.588.019</b>	<b>31.511.575</b>	<b>33.421.431</b>
Depósitos e Cauções	1.7	15.521.367	16.188.638	17.039.502
Empréstimos e Financiamentos	1.8	5.096.071	5.156.071	5.906.881
Juros Parcelamento LP	1.9	6.473.690	6.713.393	6.858.309
Imobilizado	1.10	3.496.891	3.453.473	3.409.890
Outros Créditos - LP	1.6	-	-	206.848
<b>Total Ativo</b>		<b>60.407.148</b>	<b>60.964.187</b>	<b>74.721.434</b>

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## Notas Explicativas (“NE”)

### 6.1.1. Disponível

As disponibilidades da Recuperanda estruturam-se do seguinte modo:

Disponível (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Depósitos Bancários a Vista	3.138.274	1.337.936	10.693
Aplicações Financeiras Líquidez Imediata	307.221	162.106	165.050
<b>Total</b>	<b>3.445.495</b>	<b>1.500.043</b>	<b>175.743</b>

No período, a rubrica apresentou decréscimo de 88% (R\$ 1,3 milhões), em razão do maior volume de pagamentos efetuados em comparação aos recebimentos no período. Os extratos bancários, que foram apenas parcialmente remetidos, dão conta que a empresa finalizou o mês de junho com saldo de R\$ 35,3 mil nas disponibilidades. A Administração Judicial solicitou a totalidade dos extratos, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório.

A empresa movimentou R\$ 25,3 milhões no disponível entre entradas e saídas, principalmente no Banco do Brasil. As principais saídas ocorreram em face de pagamentos de salários, e as entradas ocorreram

por meio de recebimento diversos, principalmente, do cliente “Associação Saúde da Família”.

### 6.1.2. Clientes

Os recebíveis dos clientes representam 10% do total de ativos da empresa em junho/2024, encerrando o mês na monta de R\$ 7,3 milhões, conforme evidenciado no gráfico abaixo.



No período, a Açoforte realizou novas operações de prestação de serviços a prazo na monta de R\$ 10,8 milhões e recebeu R\$ 9,3

milhões de seus clientes, principalmente, de Tribunal de Justiça do Trabalho e Associação Saúde e Família.

A Recuperanda disponibilizou o *Aging List* de clientes, o qual condiz com o valor apresentado na contabilidade, contudo, averiguou-se que o total de títulos a receber encontra-se inadimplente.

Questionada referente aos saldos inadimplentes apresentados no relatório financeiro, 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).



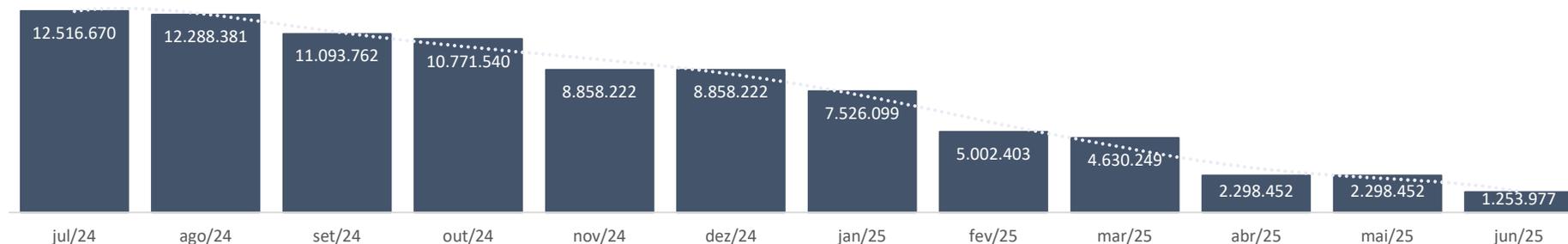
A Recuperanda disponibilizou o fluxo estimado dos recebimentos para os próximos 12 (doze) meses, onde contêm 31 (trinta e um) contratos, sendo 26 (vinte e seis) com clientes públicos e 5 (cinco) com empresas privadas conforme demonstra o quadro abaixo:

Negociação Contratual						Fluxo de caixa a receber (R\$)													
Cliente	Término	Valor contratual mês	Cliente	Contingenciamento	Valor total contratual	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	
Hospital Santa Tereza	24/06/2024	201.911	Público	-	1.211.466	201.911													
Senai - São Carlos	26/06/2024	26.377	Público	-	158.264	26.377													
TRT 15ª Região - CT.18/2022	31/07/2024	110.903	Público	17,02%	776.322	110.903	110.903												
TRT 15ª Região- CT.10/2023	31/07/2024	997.548	Público	16,61%	6.982.838	997.548													
TRT 15ª Região - CT.87/2023	31/07/2024	86.168	Público	15,96%	603.174	86.168	86.168												
TRT 15ª Região - CT.01/2024	31/07/2024	10.381	Público	-	83.046	10.381	10.381												
CTG Brasil	27/08/2024	311.841	Privado	-	2.494.732	311.841	311.841	311.841											
INPE - São José Dos Campos	31/08/2024	349.714	Público	16,41%	3.147.422	349.714	349.714	349.714	349.714										
Museu Lasar Segall - IBRAM	01/09/2024	70.980	Público	10,31%	638.823	70.980	70.980	70.980	70.980										
INSS - Remanescente	19/09/2024	654.703	Público	-	5.892.328	654.703	654.703	654.703	654.703										
SABESP - RMSP - 03.951/2021	30/09/2024	837.921	Público	-	7.541.291	837.921	837.921	837.921	837.921										
Furnas - Eletrobrás	03/11/2024	282.156	Privado	-	3.103.721	282.156	282.156	282.156	282.156	282.156	282.156	282.156							
SETEC - Campinas	29/11/2024	210.361	Público	-	2.313.969	210.361	210.361	210.361	210.361	210.361	210.361	210.361							
Banco do Brasil - Lote 18	30/11/2024	839.606	Público	-	9.235.663	839.606	839.606	839.606	839.606	839.606	839.606	839.606							
Proc Reg Trab 15ª PTM SJC	02/12/2024	5.926	Público	-	71.117	5.926	5.926	5.926	5.926	5.926	5.926	5.926							
Associação Saude Da Familia	22/12/2024	2.232.208	Privado	-	26.786.497	2.232.208	2.232.208	2.232.208	2.232.208	2.232.208	2.232.208	2.232.208							
Colegio Objetivo	31/12/2024	10.671	Privado	-	128.050	10.671	10.671	10.671	10.671	10.671	10.671	10.671							
Proc Reg Trab 15ª PTM Araraquaria	31/12/2024	5.615	Público	-	67.385	5.615	5.615	5.615	5.615	5.615	5.615	5.615							
Trib. Reg. Federal 3ª Região	31/12/2024	242.175	Público	14,50%	2.906.103	242.175	242.175	242.175	242.175	242.175	242.175	242.175							
Secretaria da Fazenda	31/01/2025	372.154	Público	-	4.837.997	372.154	372.154	372.154	372.154	372.154	372.154	372.154	372.154						
CEF - Campinas	15/02/2025	1.076.591	Público	11,93%	15.072.272	1.076.591	1.076.591	1.076.591	1.076.591	1.076.591	1.076.591	1.076.591	1.076.591	1.076.591					
CEF - Presidente Prudente	28/02/2025	835.792	Público	9,24%	11.701.088	835.792	835.792	835.792	835.792	835.792	835.792	835.792	835.792	835.792					
Escola - SME Lote 9 Butantã	28/02/2025	419.414	Público	-	5.871.796	419.414	419.414	419.414	419.414	419.414	419.414	419.414	419.414	419.414					
CEF - Bauru	16/04/2025	951.085	Público	11,56%	15.217.356	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085	951.085		
Advocacia Geral Da União - SP	30/04/2025	29.627	Público	13,99%	474.040	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627	29.627		
TRT 15ª Região - CT.34/2024	01/05/2025	14.301	Público	-	243.112	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	
Correios Indaiatuba	27/05/2025	65.962	Público	20,62%	1.057.591	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	65.962	2.199	
Tribunal de Justiça- TJSP	31/07/2025	772.297	Público	13,26%	14.673.650	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297	772.297
TJSP Remanescente - 10ª RAJ	31/07/2025	323.672	Público	14,48%	6.149.770	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672	323.672
SESC 14 BIS	20/08/2028	141.508	Público	2,00%	2.830.162	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
Gold Land Empreend. Imobiliario	indeterminado	27.100	Privado	-	325.200	27.100	27.100	27.100	27.100	27.100	27.100	27.100							
<b>Total</b>		<b>12.516.670</b>			<b>152.596.243</b>	<b>12.516.670</b>	<b>12.288.381</b>	<b>11.093.762</b>	<b>10.771.540</b>	<b>8.858.222</b>	<b>8.858.222</b>	<b>7.526.099</b>	<b>5.002.403</b>	<b>4.630.249</b>	<b>2.298.452</b>	<b>2.298.452</b>	<b>1.253.977</b>	<b>1.237.478</b>	

Conforme fluxo de recebimento disponibilizado pela Recuperanda, em julho/2024 a empresa receberá a monta de R\$ 12,5 milhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por JOICE RUIZ BERNIER e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 30/09/2024 às 22:32, sob o número WJMJ24422889793. 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 IFU1XXAfm.

**Fluxo de caixa a receber (R\$)**



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 6.1.3. Adiantamentos

Em junho/2024, os adiantamentos apresentaram à monta de R\$ 5,6 milhões, crescimento de 1% (R\$ 69,9 mil) em relação ao mês anterior. Cerca de 93% (R\$ 5,2 milhões) do saldo contabilizado na conta refere-se a adiantamento à sócio, conforme demonstra-se no gráfico a seguir.



No período, os saldos referentes a sócios aumentaram 2% (R\$ 109,5 mil) em relação ao mês anterior.

Parte significativa dos valores registrados 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.

Em reunião virtual realizada, em 14 de junho de 2024, com os representantes da administração e do time contábil da Recuperanda, para tratar das pendências de relacionadas aos Relatórios Mensais, a Açofoarte narrou que os valores transacionados a título de adiantamentos nos registros contábeis se referem a reembolsos realizados para a sócia (NRPART Participações), dos pagamentos por ela realizados em nome da Recuperanda. A Administradora Judicial solicitou aos representantes da Recuperanda que passassem a encaminhar os comprovantes das despesas pagas pela sócia, além de fluxo de caixa gerencial, para averiguar com clareza os valores mensalmente transacionados entre as partes. Contudo, a Recuperanda apenas disponibilizou comprovantes avulsos que somaram R\$ 45,6 mil, referindo-se principalmente, reembolso de refeição, entre outras despesas, cuja identificação restou prejudicada, face a ausência de documentos e informações complementares. Em relação às despesas com refeições, a Administração Judicial questionou a razão da sócia

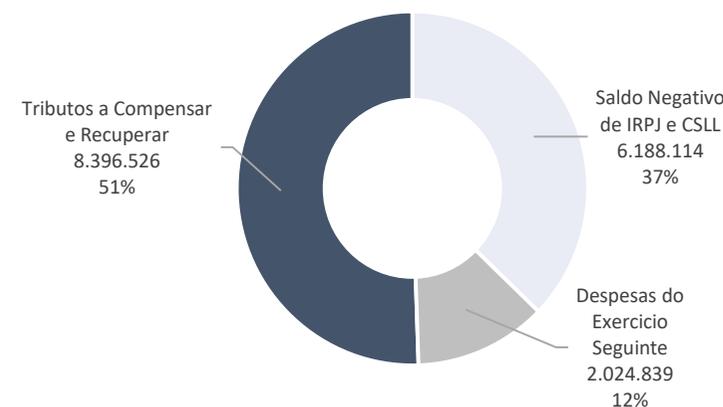
não utilizar seu pró-labore para pagamento, em resposta a Recuperanda informou que não é utilizada esta prática quando as refeições ocorrem dentro da atividade e/ou representação em assuntos da empresa.

A Administração Judicial reiterou à Açoforte a necessidade do envio do fluxo de caixa gerencial, contudo, novamente os documentos foram disponibilizados de forma parcial (razão contábil) cujas análises dos saldos restaram prejudicadas, face a ausência de documentos e informações complementares. A Administração Judicial solicitou novamente a Recuperanda o fluxo de caixa conciliados com os comprovantes de pagamentos para que seja possível averiguar de forma detalhada as transações entre a sócia e a Recuperanda, contudo não houve retorno até o final deste relatório.

#### 6.1.4. Valores e Créditos Recuperáveis

A rubrica é composta do seguinte modo:

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



Em junho/2024, a rubrica apresenta o montante de R\$ 16,6 milhões, acréscimo de 1% (R\$ 148,8 mil) em relação ao mês anterior. A variação ocorreu, sobretudo, na conta “Tributos a Compensar e Recuperar”, conforme detalhes a seguir.

#### 6.1.5. Tributos a Compensar e Recuperar

A rubrica possui a seguinte composição:



Digital, que tem como previsão de entrega 31/07/2024, para análise e providências futuras. A Administração Judicial solicitou atualizações em relação ao narrado anteriormente, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório.

### 6.1.7. Despesas do Exercício Seguinte

A rubrica apresentou crescimento de R\$ 6,9 mil em junho/2024, encerrando na monta de R\$ 2 milhões, sobretudo, por juros passivos a apropriar, conforme demonstra o quadro abaixo:

Despesa do Exercício Seguinte (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Seguros a Apropriar	185.399	185.399	171.291
Juros Passivos a Apropriar	1.832.505	1.832.505	1.853.548
<b>Total</b>	<b>2.017.904</b>	<b>2.017.904</b>	<b>2.024.839</b>

As contas referem-se as despesas incorridas, sobre os parcelamentos e empréstimos dos próximos 12 (doze) meses, que serão levadas ao resultado em exercícios posteriores. Os valores serão atualizados mensalmente, com base nos pagamentos e nas atualizações monetárias de liquidação no último dia de cada mês, quando possuírem documento suporte.

### 6.1.8. Outras Contas a Receber

A rubrica compreende as contas “Outros valores a receber” e “Movimentações Intercompanhia”, não apresentando variação no mês de junho/2024, finalizando com saldo de R\$ 51,7 mil.

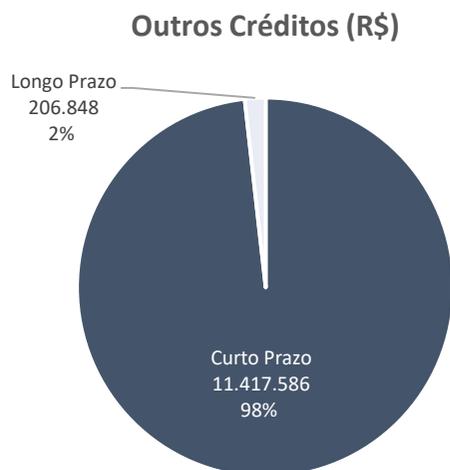
A conta “Movimentações Intercompanhia” (R\$ 50 mil), compreende saldo encaminhado à sócia “NRPAR Participações”, não havendo movimentação desde novembro/2023. A Recuperanda disponibilizou somente extrato bancário da transferência, e informou que não existe contrato referente a transação. A Administração Judicial questionou a Recuperanda o destino dos recursos transferidos à sócia, contudo, a Açoforte não passou informações detalhadas.

A conta “Outros Valores a Receber” (R\$ 1,7 mil), a Recuperanda afirma que se refere a diferença encontrada no extrato do Banco Santander, contudo, o banco afirma que não há diferenças. A empresa direcionou para o financeiro analisar, contudo, não obteve retorno.

### 6.1.9. Outros Créditos

A rubrica compreende contratos a performar e custos s/ contratos a performar, contabilizando em junho/2024 a monta de R\$ 11,6 milhões entre curto e longo prazo, decréscimo de 14% (R\$ 1,8 milhões) em relação a maio/2024.

Outros Créditos Contratuais (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Contatos a Performas	102.529.564	90.012.894	77.496.224
(-) Custos s/ Contratos a Perfomar	(87.150.129)	(76.510.960)	(65.871.791)
<b>Total</b>	<b>15.379.435</b>	<b>13.501.934</b>	<b>11.624.434</b>

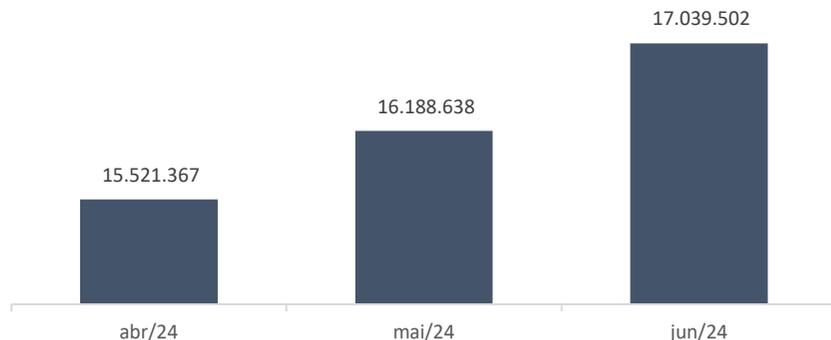


A partir da análise do balancete contábil de junho/2024, constatou-se que a conta exibiu saldos em maio/2024, embora não constasse nos demonstrativos financeiros anteriores. Em razão disso, a Recuperanda disponibilizou os demonstrativos anteriores com as respectivas alterações. Contudo, a Açoforte não disponibilizou informações e documentos acerca dos saldos, impossibilitado a análise dos saldos. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos em relação aos saldos e documentos relacionados a conta, contudo, não houve retorno até a finalização deste RMA, de modo que o tema será abordado nos próximos relatórios.

### 6.1.10. Depósitos e Cauções

A rubrica consiste em depósitos judiciais e bloqueios, atualização monetária e, sobretudo, cauções representadas por contas de garantia à clientes. Em junho/2024, a conta apresentou acréscimo de 5% (R\$ 850,8 mil), finalizando com saldo de R\$ 17 milhões. As principais variações ocorreram nas contas de garantia.

### Depósitos e Cauções (R\$)



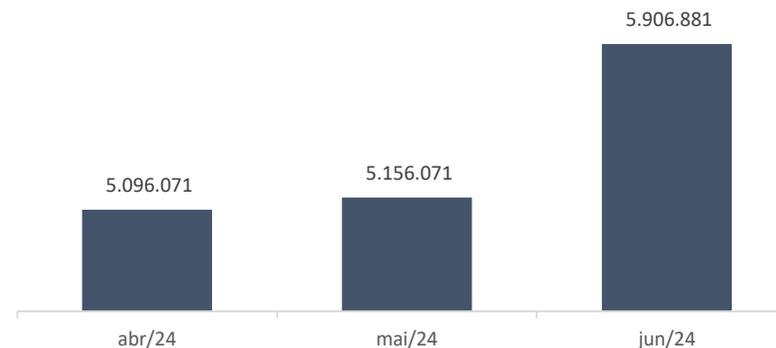
Depósitos e Cauções	abr/24	mai/24	jun/24
Depósitos judiciais e bloqueios	143.871	143.871	164.092
Contas de Garantia	15.377.495	16.044.766	16.875.410
<b>Total</b>	<b>15.521.367</b>	<b>16.188.638</b>	<b>17.039.502</b>

Os valores de contingenciamentos em sua maioria são com os clientes Caixa Econômica Federal (R\$ 5,6 milhões) e Justiça Federal (R\$ 3,2 milhões). A Administração Judicial, solicitou a Recuperanda a planilha de controle das contas de garantia atualizada para o mês de junho/2024, contudo, não houve retorno..

### 6.1.11. Empréstimos e Financiamentos

Em junho/2024, a rubrica apresentou acréscimo de 15% (R\$ 750,8 mil), encerrando com saldo de R\$ 5,9 milhões, conforme gráfico abaixo:

### Empréstimos e Financiamentos (R\$)



Conforme informações acostadas aos autos por ocasião do pedido de Recuperação Judicial, majoritariamente, os empréstimos foram cedidos pela Recuperanda às empresas **(i)** Regional Serviços de Segurança e Vigilância Ltda, **(ii)** Bell's Serviços de Mão-de-Obra Ltda e **(iii)** 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.

Em relação as transações com a Bell's e a Regional Serviços, conforme reportado nos relatórios anteriores, a Recuperanda havia informado

tratar-se de empréstimos *intercompany* e, por isso, não existiriam contratos formalizados entre as partes, não elucidando-se a expectativa de retorno dos valores ao caixa da Açoforte, dada a ausência de instrumentos jurídicos regendo às transações.

À guisa de elucidar o quanto narrado, a Administração Judicial realizou reunião com representantes da Recuperanda em 14 junho de 2024. Na oportunidade, 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.

Assim, as empresas Bell's e Regional Serviços atuam em conjunto com a Recuperanda nos contratos públicos que exigem além da segurança armada, a execução dos serviços de *facilities*. A título de

exemplo, a Açoforte citou o contrato firmado com a SABESP, no qual atua em parceira com tais empresas. Para os contratos que não exigem a constituição de consórcio, a Recuperanda assume a responsabilidade pela prestação dos serviços das “quarteirizadas” (Bell’s e Regional Serviços). Segundo a Recuperanda, os valores que constam como “empréstimos” em seus demonstrativos contábeis, em benefício da Bell’s e Regional Serviços, na realidade se referem ao custeio dos gastos dos serviços prestados pelas quarteirizadas. A reunião também contou com a participação dos advogados da Recuperanda, os quais destacaram que as operações realizadas com as empresas Bell’s e Regional Serviços é a praxe do mercado. Todavia, a Administração Judicial ventilou que a Recuperanda estaria financiando com dinheiro de suas próprias operações, os serviços prestados pelas quarteirizadas, o que seria agravado pelo vínculo societário em comum das empresas, somado a ausência de perspectiva de retorno dos valores ao caixa da Açoforte.

A Recuperanda ponderou que haverá retorno dos valores para a Açoforte somente por ocasião do término do contrato licitatório,

quando será realizado “encontro de contas” gerencial com as quarteirizadas. A Administração Judicial solicitou à Açoforte cópia do contrato firmado com a SABESP, para checar as cláusulas de consórcio com as quarteirizadas, além de solicitar os outros contratos onde a Recuperanda atuaria em regime de parceria com as empresas Bell’s e Regional Serviços. Ainda, durante a reunião ficou acordado que mensalmente seria disponibilizado o demonstrativo de caixa gerencial, consignando os valores transacionados com as quarteirizadas. Entretanto, não houve disponibilização dos documentos por parte da Recuperanda, desta forma a Administração Judicial solicitou novamente e aguarda-se retorno.

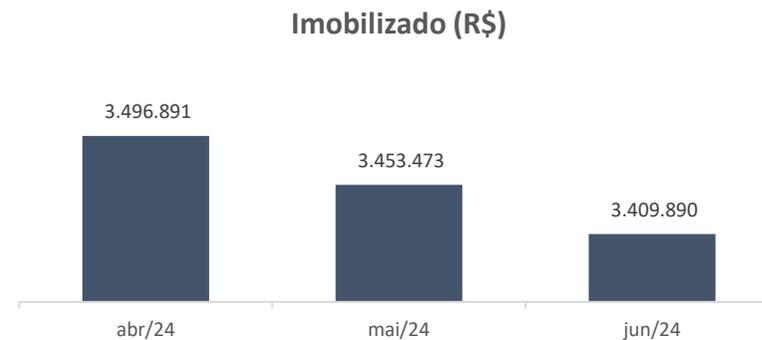
Por fim, quanto aos valores envolvendo a empresa Azul Celeste, foi esclarecido que se trata de empréstimo realizado para prestação de serviços, os quais não foram executados e face a deficiência da documentação, a Recuperanda classificou o classificou como “valor irrecuperável” e já procedeu com a baixa em seu balanço.

Contudo, em que pese os esclarecimentos prestados na reunião, a Recuperanda apenas disponibilizou o contrato firmado com a SABESP, não especificando se é nessa operação em que ocorre o consórcio com as empresas Bell's e Regional, ou se essas atuam no regime de “quarteirização”, além disso, não constam o nome das quaternizadas nos contatos da SABESP. Assim, novamente, a Administração Judicial solicitou o envio de documentos e informações complementares, as quais não foram entregues até a finalização deste relatório.

**6.1.12. Imobilizado**

O imobilizado da Recuperanda é composto, sobretudo, por veículos e armamento, em junho/2024 a conta demonstra saldo de R\$ 3,4 milhões, apresentando decréscimo de 1% (R\$ 43 mil), efeito da depreciação normal do período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## 6.2. PASSIVO

Balço Patrimonial (R\$)	N.E	abr/24	mai/24	jun/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>49.655.731</b>	<b>51.213.153</b>	<b>54.015.700</b>
Salários e Encargos Sociais	2.1	13.538.351	13.229.932	13.767.025
Fornecedores	2.2	9.954.033	9.894.832	10.133.719
Obrigações Fiscais	2.3	152.553	150.727	145.938
Empréstimos e Financiamentos	2.4	6.303.816	6.226.038	6.173.466
Parcelamentos	2.4	3.502.714	3.577.908	3.598.951
Provisões Trabalhistas	2.5	15.445.235	17.264.806	19.264.828
Outras Obrigações	2.6	759.028	868.910	931.773
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>19.809.669</b>	<b>19.985.889</b>	<b>20.130.805</b>
Empréstimos e Parcelamentos	2.4	19.809.669	19.985.889	20.130.805
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>(3.156.589)</b>	<b>(3.156.589)</b>	<b>8.467.845</b>
Capital Social		7.000.000	7.000.000	7.000.000
Reservas de Lucros		9.400.625	9.400.625	21.025.058
Resultados Acumulados		- 19.557.214	- 19.557.214	- 19.557.214
<b>Total Passivo</b>		<b>66.308.811</b>	<b>68.042.453</b>	<b>82.614.350</b>

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

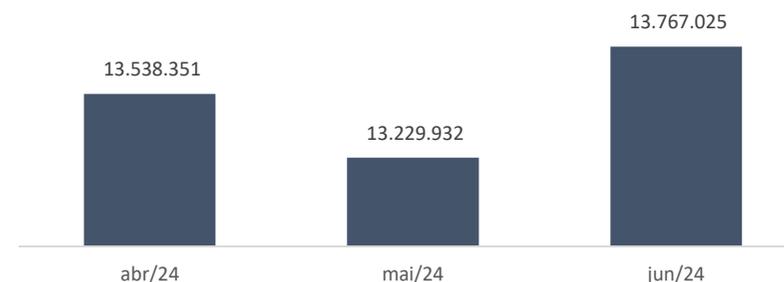
### Notas Explicativas (“NE”)

#### 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 4% (R\$ 537 mil) em relação ao mês anterior, sobretudo, em relação aos ordenados e salários a pagar e FGTS a recolher, decorrente ao aumento de funcionários. A Administração Judicial questionou o aumento, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

Salários e Encargos Sociais (R\$)

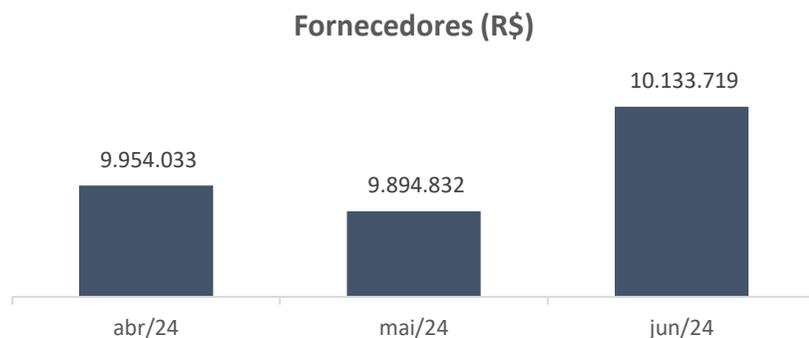


Questionada sobre a existência do controle dos saldos concursal e extraconcursal, a Açoforte informou que “por procedimento”, os saldos concursais foram “congelados” a eventuais movimentações, e quanto aos saldos extraconcursais, os pagamentos são realizados sem ressalvas.

Salários e Encargos Sociais	R\$
Concursal	3.810.748
Extraconcursal	9.956.277
<b>Total</b>	<b>13.767.025</b>

### 6.2.2. Fornecedores

Em junho/2024, a rubrica apresentou acréscimo de 2% (R\$ 238,8 mil), finalizando com saldo de R\$ 10,1 milhões, conforme gráfico a seguir:



No período, houve pagamentos realizados a fornecedores na monta de R\$ 2 milhões e novas compras na monta de R\$ 2,3 milhões, refletindo no aumento da conta.

A Açoforte tem como principais fornecedores as empresas IFood Benefício e Serviços (R\$ 8,2 milhões), Alelo Instit. De Pagto SA (R\$

451,3 mil), e Parkisns e Setti Advogados (R\$ 235,8 mil). A Recuperanda disponibilizou o relatório de contas a pagar, contudo, apresenta o montante de R\$ 9,6 milhões, tendo sido constada a divergência em R\$ 472,1 mil do saldo contabilizado em junho. Não obstante a solicitação de esclarecimentos, a Recuperanda não retornou em tempo hábil. Da mesma forma, a Açoforte não esclareceu a situação de inadimplência extraconcursal com tais fornecedores, sendo que eventual retorno serão detalhados ao longo dos próximos relatórios.

### 6.2.3. Obrigações Fiscais

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

### 6.2.4. Empréstimos e Parcelamentos

O grupo de contas consiste em empréstimos bancários e parcelamentos fiscais. Em junho/2024, a Recuperanda possuía R\$ 29,9 milhões entre empréstimos e parcelamentos de curto e longo prazo, apresentando acréscimo de 0,4% (R\$ 113,3 mil), decorrente dos juros do

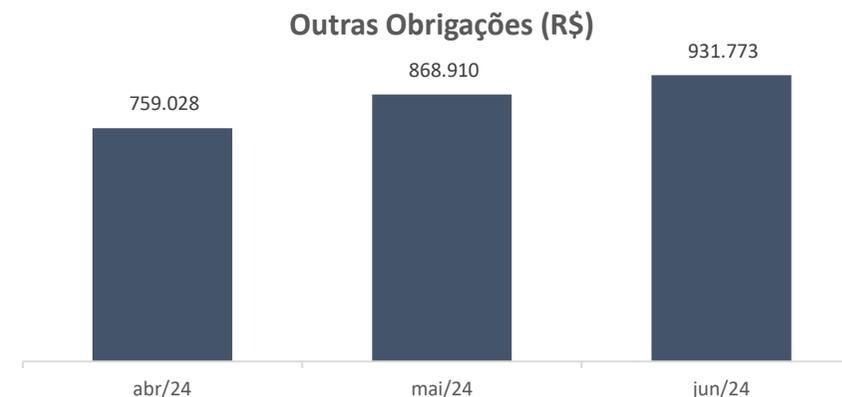
parcelamento PERSE. Cerca de 72% (R\$ 21,5 milhões) do saldo total da rubrica correspondem a tributos parcelados, cujos detalhes constam no item “4. *Passivo Tributário*” deste relatório.

### 6.2.5. Provisões Trabalhistas

A rubrica é composta por provisão de férias e 13º salário, além de seus consectários legais, e “Provisão INSS Recuperação” que representa 39% (R\$ 7,5 milhões) do total do saldo da conta. Em junho/2024, a rubrica apresentou o montante de R\$ 19,2 milhões, com acréscimo de 12% (R\$ 2 milhões) em relação ao mês anterior, em razão sobretudo, do aumento de provisão de férias no mês.

### 6.2.6. Outras obrigações

A rubrica é composta, principalmente, por “Atualização Monet. Ativos a Receber/realizar”, além de “Adiantamento de Clientes” e “Seguros a Pagar”.



A conta “Atualização Monet Ativos a Receber/realizar”, corresponde a 89% (R\$ 827,4 mil) da conta, é composta por transferência de contingenciamento. A Administração Judicial questionou a que se refere os saldos e questionou a variação na rubrica, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

A conta “Adiantamento de Clientes” (R\$ 50,6 mil) é composta por valor de nota fiscal cancelada e paga indevidamente, e saldo de recebimento não identificado. A Recuperanda esclareceu que não costuma receber adiantamentos de clientes e os valores contabilizados na conta referem-se a valores pagos a maior por algum cliente e que se

aguarda a devolução. Nesse caso específico, os saldos registrados são de entidades governamentais e a devolução é morosa. Atualmente o valor mais relevante é de R\$ 49 mil do HS Santa Tereza.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 6.3. DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

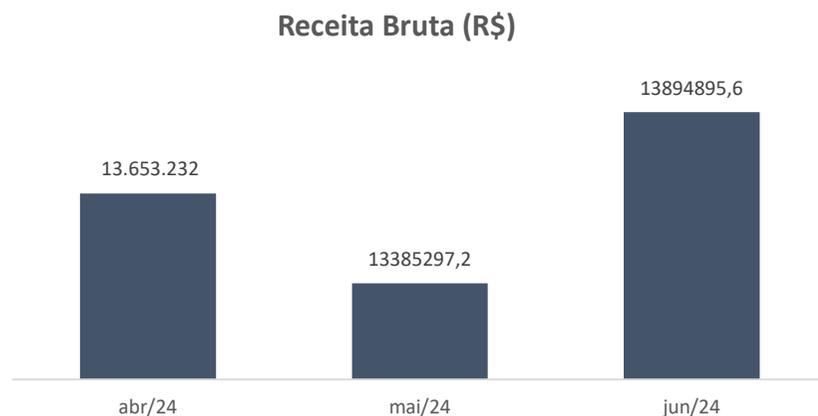
Demonstrativo de Resultado do Exercício	abr/24	mai/24	jun/24
<b>Receita Bruta</b>	<b>3.1 13.653.232</b>	<b>13.385.297</b>	<b>13.894.896</b>
(-) Deduções	- 910.400	- 897.306	- 937.177
<b>Receita Líquida</b>	<b>12.742.832</b>	<b>12.487.991</b>	<b>12.957.719</b>
(-) Custos	- 13.281.397	- 12.729.896	- 13.123.176
<b>Lucro Bruto</b>	<b>- 538.565</b>	<b>- 241.905</b>	<b>- 165.457</b>
(-) Despesas Operacionais e Administrativas	3.2 - 1.229.889	- 860.260	- 694.846
<b>Resultado Operacional</b>	<b>3.3 - 1.768.454</b>	<b>- 1.102.165</b>	<b>- 860.304</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>3.4 - 93.396</b>	<b>- 74.437</b>	<b>77.190</b>
(-) Despesas Financeiras	- 191.945	- 101.814	- 78.367
(+) Receitas Financeiras	98.549	27.377	155.557
Outros Resultados	- 29.684	-	31.535
<b>Resultado antes de IRPJ/CSLL</b>	<b>- 1.891.534</b>	<b>- 1.176.602</b>	<b>- 814.650</b>
IRPJ e CSLL	-	-	-
<b>Resultado Líquido</b>	<b>3.5 - 1.891.534</b>	<b>- 1.176.602</b>	<b>- 814.650</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\$ 13,8 milhões em junho.



Questionada quanto a expectativa de faturamento para os próximos meses de 2024, a Recuperanda afirmou ter como média de faturamento mensal de 11 milhões, o que representaria retração de 19% com o atual montante de vendas auferidas pela empresa. Questionada, a Recuperanda informou que ocorreu repactuação de contratos e solicitações de algumas coberturas de vagas, ocorridas de forma aleatória conforme demanda dos clientes e ajustes.

De maio para abril, os custos passaram de 102% para 101% das vendas líquidas da empresa, conforme demonstra-se abaixo

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Líquida	12.742.832	12.487.991	12.957.719
Custos	- 13.281.397	- 12.729.896	- 13.123.176
Custos s/ receitas (%)	104%	102%	101%

Segundo o balancete disponibilizado, os custos mais relevantes são com ordenados e salários, férias, INSS e Vale Alimentação/Refeição.

### 6.3.2. Despesas Operacionais

As despesas operacionais apresentaram decréscimo de 19% (R\$ 165,4 mil), principalmente, em relação aos honorários advocatícios. A Administração Judicial questionou a Recuperanda o decréscimo na rubrica, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

Despesas Operacionais e Administrativas (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24	Varição
Ocupação	(103.187)	(99.004)	(95.464)	- 3.540
Utilidades e Serviços	(88.190)	(84.163)	(32.457)	- 51.706
Honorários	(89.087)	(131.428)	(50.978)	- 80.450
Despesas Gerais	(918.339)	(527.408)	(507.577)	- 19.831
Tributos e Contribuições	(31.086)	(18.257)	(8.371)	- 9.887
<b>Total</b>	<b>(1.229.888)</b>	<b>(860.260)</b>	<b>(694.846)</b>	<b>(165.414)</b>

As despesas gerais correspondem a 73% (R\$ 507,5 mil) do saldo das despesas operacionais e administrativas e são compostas sobretudo de

locações (R\$ 107 mil) e combustíveis e lubrificantes (R\$ 172,2 mil). A Recuperanda afirmou que as principais locações são de veículos. A Administração Judicial questionou a Recuperanda quando os veículos foram utilizados, e porque a empresa faz locações de veículos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

### 6.3.3. Resultado Operacional

Os resultados operacionais da Recuperanda apresentam déficits nos últimos três meses, contudo, apresentam melhoras constantes, como demonstra o gráfico abaixo:



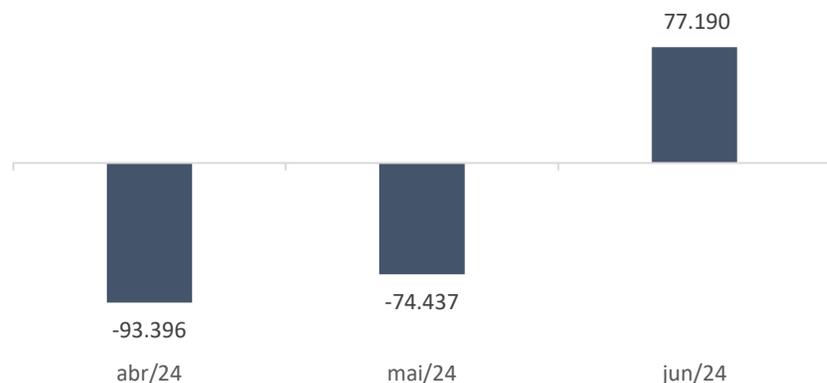
No período, embora as despesas tenham apresentado retração, os custos apresentaram acréscimo, se mantendo em valor superior as receitas, levando a Recuperanda finalizar o mês de junho com prejuízo operacional de R\$ 860,3 mil.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto a expectativa de diminuir os custos nos próximos meses, que afirmou que a empresa irá realizar reestruturação de processos administrativos, além de melhorar o controle de ressarcimento de despesas com veículos, otimizar equipe, aprimorar o planejamento em redução de valores com multas e juros, aperfeiçoar a geração de fluxo de caixa para que seja compatível às obrigações trabalhistas, e com isso minimizar glosas e/ou multas no atendimento aos contratos, aprimorar a organização de documentos dos colaboradores, além de melhorar o planejamento de compras e restauros de uniformes.

### 6.3.4. Resultado Financeiro

Em junho/2024 a Recuperanda apresentou resultado financeiro positivo de R\$ 77,1 mil conforme ilustra o gráfico abaixo:

### Resultado Financeiro (R\$)

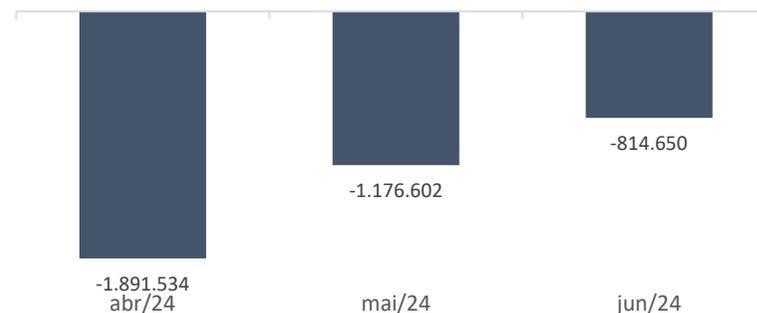


O resultado positivo no período se deu em razão ao aumento das receitas financeiras sobretudo da recuperação de despesas. Cumpre destacar que os demonstrativos financeiros não especificam detalhadamente a natureza dessas operações. Desta forma, a Administração Judicial solicitou detalhamentos e questionou se esses valores serão efetivamente convertidos em caixa ou se representam apenas valor econômico, contudo, não houve retorno até a finalização deste RMA.

### 6.3.5. Resultado Líquido

A Recuperanda finalizou o mês de junho com prejuízo de R\$ 814,6 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:

### Resultado Líquido (R\$)



Os prejuízos apontados pela Recuperanda são consequência dos custos e despesas serem maiores que as receitas da empresa.

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

O preposto desta Administradora Judicial, no dia 27 de agosto de 2024, realizou 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:

