

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL - SP.

Incidente para Relatórios Mensais de Atividades

Processo nº 0023180-70.2022.8.26.0100

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **CASA DE APRENDIZAGENS LTDA**, por seus procuradores infra-assinados, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda** relativo às informações contábeis do mês de **fevereiro de 2023** (doc. 1).

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 30 de abril de 2023.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

VITÓRIA DE CARVALHO GOMES
OAB/SP 470.286

RELATÓRIO INICIAL
CASA DE APRENDIZAGENS LTDA – EPP



Processo nº 1122955-75.2021.8.26.0100

1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo.

1

INTRODUÇÃO

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) Casa de Aprendizagens LTDA - EPP compreende **(i)** o cronograma processual com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial; **(ii)** a posição do passivo concursal da Recuperando; **(iii)** a composição do passivo tributário; **(iv)** a análise dos dados contábeis e das informações financeiras¹ referentes a **fevereiro de 2023**.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

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

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
11/11/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
19/04/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 181/192)	Art. 52
26/04/2022	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 193/196)	-
28/04/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 204)	Art. 33
16/08/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
31/08/2022	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
27/06/2022	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
17/10/2022	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
23/09/2022	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
07/12/2022	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais (10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ)	Art. 8º
29/03/2023	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
20/04/2023	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
23/10/2022	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
27/04/2023	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37

2. PASSIVO TRIBUTÁRIO

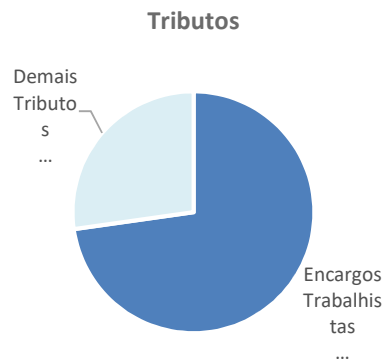
O passivo tributário da Recuperanda totalizou em R\$ 670.659,57 no mês de fevereiro de 2023. Comparando-se ao mês anterior, ocorreu aumento de R\$ 37 mil.

Os tributos que apresentaram crescimento foram, principalmente, FGTS e INSS.

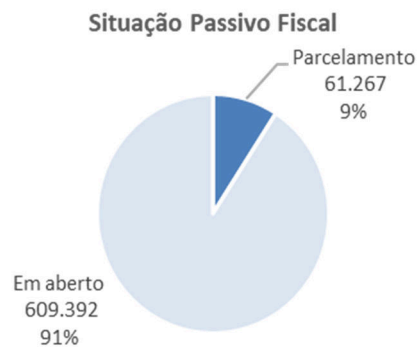
Encargos Trabalhistas		Demais Tributos	
FGTS	216.479	IRRF s/ folha	110.303
INSS	249.249	IRRF terceiros	3.414
Parcelamento INSS	22.216	ISS	246
Total	487.945	Simplex a recolher	29.513
		PIS/COFINS/CSLL fonte	188
		Parcelamento Simplex	39.051
		Total	182.715

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Os encargos trabalhistas representam 73% do passivo tributário da Casa de Aprendizagens.



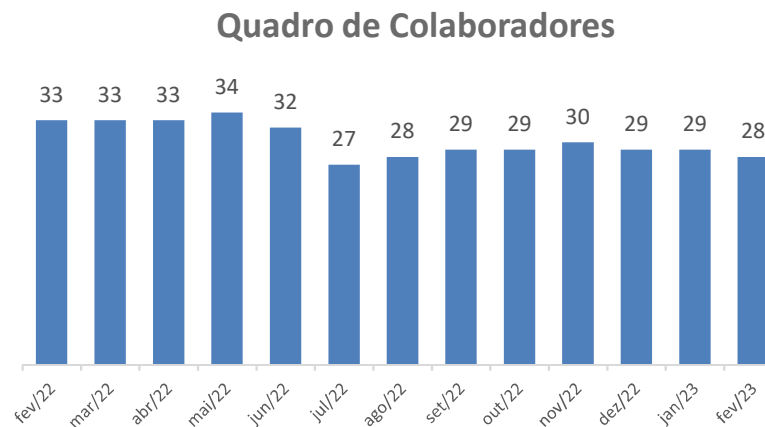
A Recuperanda possui dois parcelamentos ativos, que dizem respeito ao INSS e ao Simples Nacional. No total, a empresa possui 9% de seu passivo tributário parcelado e o restante em aberto.



3. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

A Recuperanda apresentou a folha de pagamento dos empregados ativos referente ao mês de fevereiro de 2023, onde consta 28 funcionários ativos, sendo que 17 possuem a função de professor.

Nos últimos 12 meses a Recuperanda aponta redução gradativamente o quadro de funcionários.

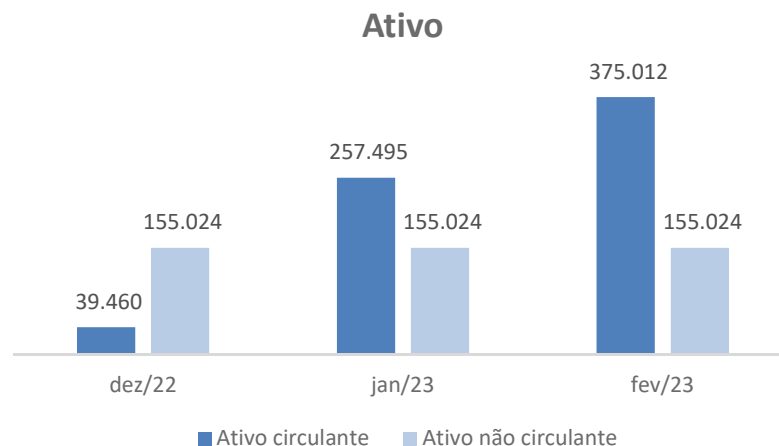


4. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

ATIVO

Balanco Patrimonial R\$)			
Ativo	dez/22	jan/23	fev/23
Ativo circulante	257.495	375.012	497.888
Caixa	2.336	2.336	2.336
Bancos	20.859	18.786	31
Outras Contas a Receber	234.300	353.890	495.521
Ativo não circulante	155.024	155.024	155.024
Depósitos em Caução	60.000	60.000	60.000
Imobilizado	95.024	95.024	95.024
Total	412.519	530.035	652.912

Os ativos da Casa de Aprendizagens concentram-se no curto prazo, principalmente sob a rubrica “Outras Contas a Receber”.



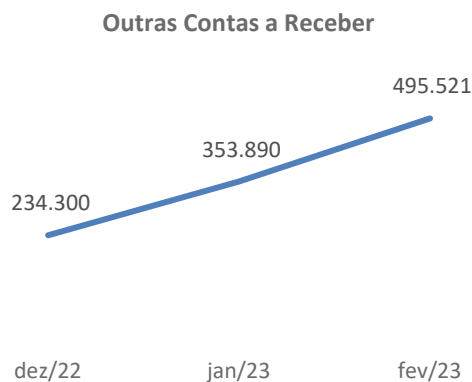
Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponibilidades

As contas “Caixa” e “Bancos” representam as disponibilidades da Recuperanda, onde observa-se redução expressiva em virtude dos pagamentos dos prestadores de serviços e folha de pagamento.

1.2 Outras Contas a Receber

O crescimento observado é reflexo do aporte de R\$ 141.631,48 pela “Casa Primeiríssima”. Mensalmente a Administração Judicial vem questionando a Recuperanda sobre as transações na rubrica, contudo, até o momento não houve retorno.



PASSIVO

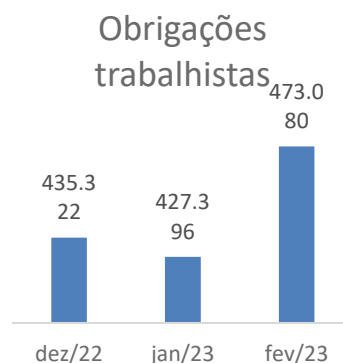
Balço Patrimonial (R\$)

Passivo	dez/22	jan/23	fev/23
Passivo circulante	1.172.073	1.198.423	1.222.365
Obrigações Trabalhistas	435.322	427.396	473.080
Obrigações Tributárias	177.017	171.908	182.715
Empréstimos	338.197	338.197	338.197
Contas a Pagar	221.537	260.923	228.374
Patrimônio Líquido	-759.554	-759.554	-759.553
Capital Social	50.000	50.000	50.000
Reserva de Lucro	-809.554	-809.554	-809.553
Total	412.519	438.869	462.812

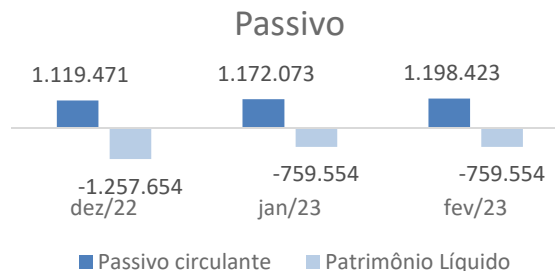
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

O passivo da Recuperanda é composto, majoritariamente, de obrigações trabalhistas e empréstimos. No período em análise, o crescimento é decorrente do FGTS, INSS e IRRF terceiros a recolher.

As variações em fevereiro são reflexos da inadimplência tributária, conforme gráfico a seguir:



Abaixo vislumbra-se a comparação do passivo com terceiros e o patrimônio líquido da empresa:



Frisa-se que o passivo com terceiros demonstra crescimento constante em virtude da inadimplência tributária. A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre eventual planejamento para colocar as dívidas tributárias, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório, assim, o assunto será retomado novamente no próximo mês.

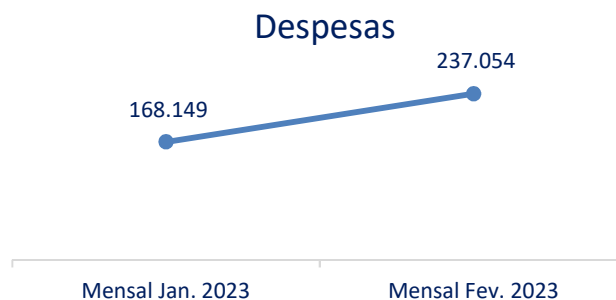
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (“DRE”)

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)

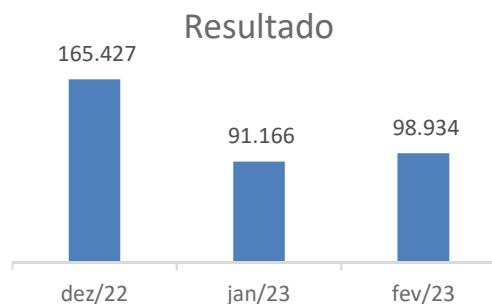
	jan/23	fev/23
Receitas	260.788	336.125
Prestação de serviços físicos	262.573	342.529
Deduções	- 1.785	- 6.407
Outras receitas	-	2
Despesas	- 169.622	- 237.190
Despesas gerais e adm	-164.610	-235.404
Despesas financeiras	- 3.539	- 1.649
Despesas não dedutíveis	- 1.473	- 137
Resultado do período	91.166	98.934

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Conforme é possível analisar no demonstrativo acima, em fevereiro de 2023, ocorreu **aumento na receita da empresa** na monta de R\$ 80 mil pelas prestações de serviços. Do mesmo modo, verifica-se um crescimento nas despesas, principalmente nas despesas gerais e administrativas, as quais, a Administração Judicial questionou a Recuperanda, e irá retomar o assunto no próximo relatório.



No tocante ao resultado do período, verifica-se que a Recuperanda continuou **demonstrando lucro**. No mês de referência, correu um aumento de aproximadamente R\$ 8 mil.



O lucro auferido pela empresa é reflexo do crescimento das receitas em percentual maior que as despesas.

5. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – VISTORIAS

A vistoria na empresa foi realizada *in loco* pelo representante da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 24/04/2023, conforme registros fotográficos abaixo:

R. DONA GERMAINE BURCHARD, 197 – PERDIZES – SÃO PAULO

