

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

Processo nº 0023180-70.2022.8.26.0100

Recuperação Judicial – Incidente para Relatórios Mensais de Atividades

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 dos meses de **outubro e novembro de 2022** (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 janeiro de 2023.

JOICE RUIZ BERNIER

OAB/SP 126.769

ALINE TURCO

OAB/SP 289.611

RELATÓRIO INICIAL
CASA DE APRENDIZAGENS LTDA – EPP



Processo nº 1122955-75.2021.8.26.0100
1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais
Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo

1

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa CASA DE APRENDIZAGENS LTDA - EPP”, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas aos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de colaboradores** da Recuperanda;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹ com destaque para os meses de **outubro e novembro de 2022** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstração do Resultado; **(D)** índices representativos da saúde financeira da empresa, e **(E)** considerações finais;
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda. e**

Obs.: As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

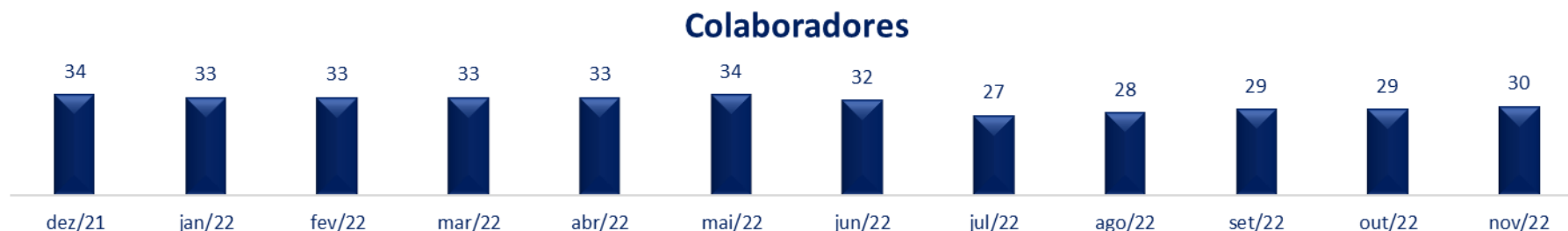
¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

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
-	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
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	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

2. ANÁLISE DO QUADRO DE COLABORADORES DAS RECUPERANDAS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de colaboradores da Recuperanda referente aos últimos 12 períodos:



No mês de outubro, a Recuperanda encerrou o mês com 29 colaboradores em regime CLT, sendo desses, 7 funcionários em regime de auxílio-doença, enquanto em novembro, notam-se 30 funcionários em regime CLT, sendo 1 admitido, 1 em regime de férias e 6 em auxílio-doença.

Referente ao fluxo de aulas, vinculadas aos funcionários em regime de auxílio-doença, a Recuperanda informou por meio de esclarecimento encaminhado em 12/12/2022 que “O Fluxo de aulas é substituído por outra atividade ou professor”.

Devido à manutenção de funcionários em caráter de auxílio-doença, depois de 3 meses, o qual, foi solicitado esclarecimentos a Recuperanda, que informou que está em análise.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis dos meses de **outubro e novembro de 2022**, preparados pela Recuperanda e encaminhado ao auxiliar desta administradora judicial.

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis anuais ou intermediárias, e somente essas, estão sendo evidenciadas e correspondem àquelas utilizadas pelas Recuperandas na sua gestão, de acordo com as informações por elas prestadas.

Eventuais apontamentos que sejam objetos de questionamentos à Recuperanda, mas que não foram solucionados a tempo, serão tratados nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pela Recuperanda.

Vale destacar que a Recuperanda realizou diversas alterações nos demonstrativos contábeis de maio a julho, o qual, foi encaminhado novos demonstrativos para atualização. Consta informar que foram identificadas que as modificações ocorreram no grupo de despesas no resultado da Recuperanda (DRE). Entretanto, até o fechamento deste relatório, não houve quaisquer informações do porquê das modificações realizadas, o que nos faz reiterar os questionamentos a Recuperanda sobre tais alterações.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

a) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para os pontos de maior relevância.

Balço Patrimonial - Ativo	set/22	out/22	nov/22
Circulante	8.696	3.691	40.062
Disponível	8.246	3.241	14.466
Numerário	2.336	2.336	2.336
Bancos	5.910	905	12.130
Realizável Curto Prazo	450	450	25.596
Outras Contas a Receber	450	450	25.596
Realizável Longo Prazo	60.000	60.000	60.000
Realizável Longo Prazo	60.000	60.000	60.000
Depósitos em Caução	60.000	60.000	60.000
Permanente	95.024	95.024	95.024
Imobilizado	95.024	95.024	95.024
Instalações	6.147	6.147	6.147
Moveis e Utensílios	79.497	79.497	79.497
Computadores e Periféricos	9.380	9.380	9.380
Total	163.720	158.715	195.086



- **Ativo Circulante:** Verifica-se que o Ativo Circulante encerrou o mês de outubro de 2022, com o valor de R\$ 3,6 mil, sendo esse 57,6% (R\$ 5 mil) menor que o mês de setembro de 2022, em decorrência exclusivamente da variação na rubrica “Bancos”. Já em novembro de 2022, houve evolução superior a 100% demonstrando a monta de R\$ 40 mil, justificado pelas variações no grupo de contas “Bancos” e “Outras Contas a Receber”.
- **Realizável a Longo Prazo:** Nota-se que não houve alterações, nos períodos analisados neste relatório, totalizando o valor de R\$ 60 mil na rubrica “Depósitos em Caução”;
- **Permanente:** Sem alterações nos períodos analisados. Ressalta-se aqui que as depreciações de seus ativos imobilizados não estão sendo contabilizados pela empresa.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

Disponível: A composição deste grupo está relacionada a conta corrente bancária e ao caixa.



Nota-se que no mês de outubro de 2022, houve redução do grupo “Disponível” no montante de R\$ 5 mil, se comparado a setembro.

Verifica-se que a conta “Banco Itaú”, apresentou redução no mesmo valor, encerrando o período com o montante de 905 reais, saldo este que confere com o extrato encaminhado.

Em outubro de 2022, houve entradas no valor de R\$ 311,2 mil, bem como, saídas de R\$ 316,2 mil, destacando os pagamentos de R\$ 97,2 mil referentes à folha de pagamentos. Em novembro de 2022, houve elevação do grupo em R\$ 11,2 mil em relação ao mês de outubro, o “Banco Itaú” apresentou aumento de seu saldo no mesmo valor.

Notam-se entradas no valor de R\$ 291,8 mil, bem como, saídas de R\$ 280,6 mil, o saldo do “Banco Itaú” confere com o saldo do extrato de novembro encaminhado pela Recuperanda,

Os saldos contábeis das contas correntes bancárias conferem com o extrato encaminhado.

A seguir a movimentação do disponível durante os meses, assim como as entradas e saídas observadas conforme o Razão Contábil encaminhado pela Recuperanda.

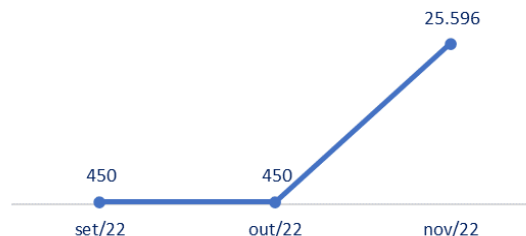
Disponível	set/22	out/22	nov/22	Variação out/22 x nov/22	
Numerário	2.336	2.336	2.336	0,0%	-
Caixa	2.336	2.336	2.336	0,0%	-
Bancos	5.910	905	12.130	1241,0%	11.226
Banco Itau S/A	5.910	905	12.130	1241,0%	11.226
Total	8.246	3.241	14.466	346,4%	11.226

Entradas	out/22	nov/22
Rendimentos	0,31	3
Recebimentos	244.552	261.846
Aporte Casa Primeiríssima	52.000	30.000
Estorno pagamento aluguel	14.727	-
Total	311.279	291.848

Saídas	out/22	nov/22
Trabalhistas	146.540	109.634
Despesas c/alimentação e cozinha	18.050	3.476
Pgtos. Empréstimos Casa Primeiríssima	56.000	100.689
Outros	26.706	10.663
Aluguel Imóvel	68.989	56.160
Total	316.284	280.622
Movimento mês	5.005	(11.226)

Outras Contas à Receber: aumentou em R\$ 25,1 mil, em novembro, devido aos valores emprestados pela escola da primeira infância, contrastando com os valores regularmente pagos, segundo o razão contábil encaminhado. Faremos maiores esclarecimentos à Recuperanda, devida à essa transferência de saldos.

Outras Contas a Receber

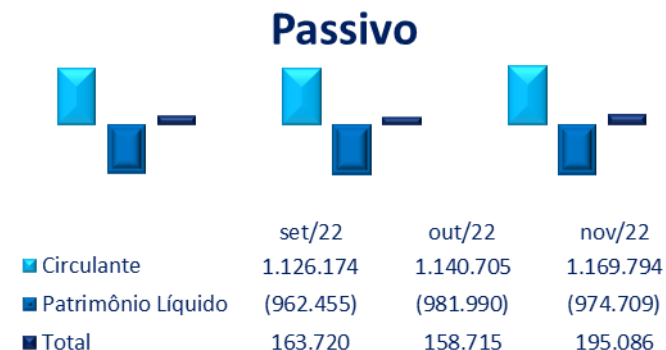


Outras Contas a Receber	set/22	out/22	nov/22	Variação out/22 x nov/22	
Antecipação de Lucro Distribuido	450	450	450	0,0%	-
Emprestimo P.Juridica Primeirissima	-	-	25.145	0,0%	25.145
Total	450	450	25.596	5582,3%	25.145

b) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Passivo* com destaque para os pontos de maior relevância:

Balço Patrimonial - Passivo	set/22	out/22	nov/22
Circulante	1.126.174	1.140.705	1.169.794
Obrigações Trabalhistas	370.499	380.927	429.654
Obrigações Tributárias	144.929	154.914	162.158
Empréstimos	390.270	383.740	338.197
Contas A Pagar	220.477	221.123	239.787
Patrimônio Líquido	(962.455)	(981.990)	(974.709)
Capital Social	50.000	50.000	50.000
Capital Social Integralizado	50.000	50.000	50.000
Reservas	(1.012.455)	(1.031.990)	(1.024.709)
Resultado do Exercício	295.199	275.664	282.945
Total	163.720	158.715	195.086



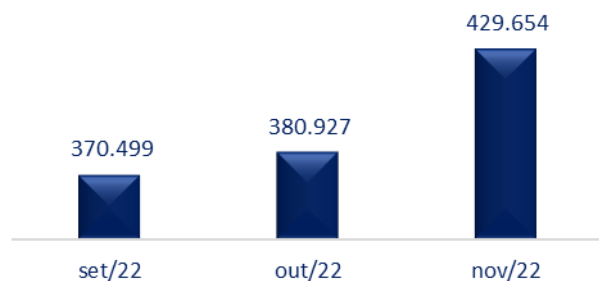
- **Passivo Circulante:** Em análise aos meses de outubro e novembro de 2022, nota-se evoluções em praticamente todo o grupo, exceto na rubrica de “empréstimos” que apresentou redução em ambos os períodos, os quais serão analisados no decorrer do relatório.
- **Patrimônio Líquido:** Apresentou aumento do saldo negativo em outubro de 2022, em decorrência do prejuízo de R\$ 19,5 mil, analisado no mês. Já em novembro, houve o registro de R\$ 7,2 mil de lucro.

Questionada sobre os Lucros/Prejuízos acumulados, referentes ao Patrimônio Líquido, serem contabilizados nas “Reservas”, a Recuperanda alegou que “*Como o exercício tem término em 21.12.2022, segundo a contabilidade, até esta data é necessário tratar os lucros e prejuízos sempre como reserva (...)*”. Vale informar que, apesar da nomenclatura da conta contábil indicar “Reserva de lucros”, o saldo apresentado nesta conta contabiliza os prejuízos acumulados durante os exercícios anteriores.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

Obrigações Trabalhistas: Composto pelas contas de natureza societária e trabalhista.

Obrigações Trabalhistas



Em relação ao mês de setembro de 2022, observa-se o aumento de R\$ 10,4 mil ao passo que em relação a outubro, o aumento foi de R\$ 48,7 mil no mês de novembro.

As análises das rubricas “FGTS” e “INSS” serão abordadas no tópico “Obrigações Tributárias”, sendo importante ressaltar que ambas foram as principais responsáveis pela elevação do grupo de “Obrigações Trabalhistas” nos períodos analisados.

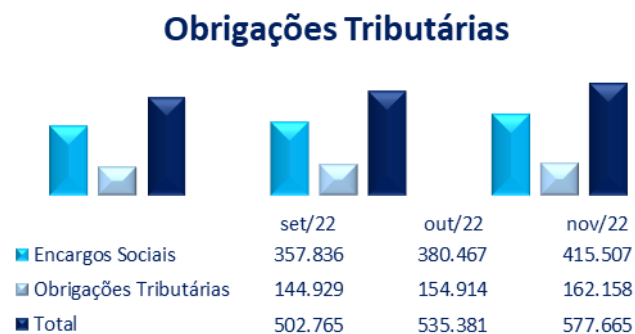
As principais variações das demais contas, serão expostas a seguir:

- Salários a Pagar: Observam-se as reduções de R\$ 5,1 mil em outubro e R\$ 1,4 mil em novembro, onde se observam os pagamentos de R\$ 119 mil e R\$110,5 mil respectivamente, além de provisões de R\$ 113,8 mil e R\$ 109,1 mil.
- Outras Remunerações Salários a Pagar: Houve redução em outubro e novembro, nos montantes de R\$ 5,3 mil e R\$ 3,8 mil, respectivamente, devido à pagamentos de “Rescisões” em ambos os períodos.
- 13º Salário à Pagar: Em outubro, conforme o Razão encaminhado pela Recuperanda, foram efetuados pagamentos de 1ª parcela do 13º salário, já em novembro, observa-se a composição de R\$ 19,9 mil referente à valores remanescentes da segunda parcela de 13º Salário. Na qual questionaremos a Recuperanda o motivo de terem sido efetuados apenas alguns pagamentos.
- Parcelamento de INSS²: Observa-se o aumento do saldo devedor em R\$ 1,6 mil, nos meses de outubro e novembro, referente ao pagamento da parcela mensal, sendo encaminhado pela Recuperanda o comprovante referente ao mês de outubro. Sobre o saldo invertido da conta, a Recuperanda esclareceu em 06/09 que “(...) o valor parcelado corresponde ao total do valor devido. Assim que o parcelamento é deferido, ele é acrescido de multas, juros e correções, então o valor final fica acima do principal.”
- Pensão Alimentícia a Pagar: Observa-se a composição de 689 reais em novembro, devido à pagamento de pensão alimentícia referentes à 13º Salário, conforme razão contábil encaminhado pela Recuperanda.

² Cabe destacar que, conforme entendimento dado pela Recuperanda, os pagamentos dos parcelamentos são contabilizados neste grupo enquanto suas provisões são contabilizadas na conta de INSS, sendo este o motivo do saldo devedor (divergente de sua natureza contábil).

Obrigações Trabalhistas	set/22	out/22	nov/22	Variação out/22 x nov/22	
Salários a Pagar	15.407	10.221	8.776	-14,1%	(1.446)
13º. Salário a Pagar	-	-	19.932	0,0%	19.932
Outras Remunerações Salariais a Pagar	11.147	5.754	1.904	-66,9%	(3.850)
FGTS a Recolher	165.458	178.235	186.984	4,9%	8.749
INSS a Recolher	192.378	202.232	228.523	13,0%	26.291
Cont. Assistencial a Recolher	52	52	52	0,0%	-
Parcelamento de INSS	(13.943)	(15.567)	(17.205)	10,5%	(1.639)
Pensão alimentícia a Pagar	-	-	689	0,0%	689
Total	370.499	380.927	429.654	12,8%	48.726

Obrigações Tributárias: A composição deste grupo será discriminada na tabela abaixo.



Em relação ao mês de setembro, nota-se o aumento de R\$ 32,6 mil em outubro, já em novembro, o aumento foi de R\$ 42,2 mil em relação ao mês anterior.

✓ Encargos Sociais: Composto por “FGTS” e “INSS”, o qual encerrou o mês de outubro de 2022 com o montante de R\$ 380,4 mil, com aumento nas duas contas somadas de R\$ 22,6 mil, se comparado a setembro. Em novembro o montante foi de R\$ 415,5 mil, com aumento de R\$ 35 mil, também nas duas contas somadas.

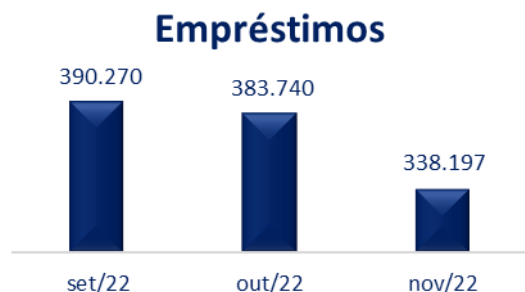
Não foram observados pagamentos, segundo o Razão Contábil encaminhado pela Recuperanda.

✓ Obrigações Tributárias: Observa-se a evolução contínua dos saldos, com destaque para:

- Simples a Recolher: Observa-se apenas a provisão do simples no meses de outubro e novembro, nos valores de R\$ 4,8 mil e R\$ 2 mil respectivamente, segundo o razão contábil encaminhado pela Recuperanda;
- Parcelamento do Simples: Reduziu em 327 reais em outubro e 330 reais em novembro, a Recuperanda encaminhou os comprovantes de outubro e novembro.
- IRRF Folha a Recolher: Observa-se os aumentos de R\$ 5,5 mil e R\$ 5,4 mil, referentes a folha salarial dos meses de outubro e novembro respectivamente, cabendo informar que não ocorreram pagamentos nos períodos.

Obrigações Tributárias	set/22	out/22	nov/22	Variação out/22 x nov/22	
Encargos Sociais	357.836	380.467	415.507	9,2%	35.040
FGTS a Recolher	165.458	178.235	186.984	4,9%	8.749
INSS a Recolher	192.378	202.232	228.523	13,0%	26.291
Obrigações Tributárias	144.929	154.914	162.158	4,7%	7.243
IRRF.Folha a Recolher	77.884	83.404	88.885	6,6%	5.482
IRRF Terceiros a Recolher	3.298	3.327	3.356	0,9%	29
ISS a Recolher	315	260	260	0,0%	-
Simples a Recolher	16.521	21.340	23.403	9,7%	2.063
PIS/ COFINS e CSLL a Recolher	159	159	159	0,0%	-
Parcelamento do Simples	46.752	46.425	46.095	-0,7%	(330)
Total	502.765	535.381	577.665	7,9%	42.283

- ✓ **Empréstimos:** A composição será apresentada na tabela na análise deste tópico. Ademais, verifica-se a redução de R\$ 6,5 mil em outubro e R\$ 45,5 mil em novembro.



- Empréstimos a Pagar à Primeiríssima: Em outubro, observam-se pagamentos de R\$ 56 mil, conforme análise do razão encaminhado. Ademais, vale ressaltar que ocorreram aportes que somam o montante de R\$ 52 mil. Em novembro os pagamentos foram de R\$ 100,6 mil e o valor tomado foi de R\$ 55,1 mil, conforme o razão encaminhado, promovendo a quitação do saldo com a Casa Primeiríssima em novembro.
- Pessoa Física Débora: Nota - se em outubro, a redução de R\$ 2,5 mil referente a empréstimo à sócia Débora Aparecida, segundo o Razão contábil emitido.

A Recuperanda foi questionada, referente à composição de valores vinculados à sócia Débora, na qual fomos informados em 07/10, que *“Trata-se de recursos pessoais que a sócia Débora Hummel emprestou à Casa de Aprendizagens para que esta faça frente às despesas, diante do cenário de escassez de recursos que ainda se apresenta e diante das despesas necessárias para manutenção da atividade e cumprimento dos prazos da recuperação judicial.”*

A seguir detalhamos a composição de contas deste grupo, seus respectivos saldos e suas variações no período:

Empréstimos	set/22	out/22	nov/22	Variação out/22 x nov/22	
Capital de Giro Banco Itaú	131.753	131.753	131.753	0,0%	-
Empréstimos a Pagar a Primeiríssima	49.544	45.544	-	-100,0%	(45.544)
C/C Pessoa Física Debora	71.900	69.370	69.370	0,0%	-
Empréstimo Sergio Ricardo F. Ferreira	129.000	129.000	129.000	0,0%	-
Empréstimo Rosangela F.Bertholini	8.073	8.073	8.073	0,0%	-
Total	390.270	383.740	338.197	-11,9%	(45.544)

- **Contas a Pagar:** A composição deste grupo será detalhada na tabela apresentada na sequência.

Contas a Pagar



- **Aluguéis a Pagar:** Verifica-se a redução de R\$ 4,7 mil em outubro e a elevação de R\$ 17,5 mil em novembro, composto em outubro e novembro por valores identificados como aluguéis das casas 1, 2 e 5, além de pagamentos à Framil Imóveis e a Irmã Teles de Paula.

Vale destacar que os pagamentos estão sendo lançados contra a conta de resultado, justificando assim, o aumento mensal observado gradativamente.

- **Serviços Contábeis a Pagar:** Apresentou variação de R\$ 4,3 mil em outubro, referente à Nota Fiscal de “Freitas Assessoria Contábil” do mês, conforme razão contábil emitido pela Recuperanda. Informamos que não foi detectado no Razão Contábil a NF referente ao mês de novembro. O que nos faz questionar se está sendo provisionado as notas fiscais.
- **Pró-labore a pagar:** Observa-se o valor de R\$ 7,5 mil em outubro e R\$ 8,6 mil em novembro, aumento de R\$ 1 mil em ambos os meses, referente ao Pró-Labore. Cabe informar que o saldo desta conta segue aumentando mensalmente uma vez que não estão sendo repassados os valores provisionados.

Contas a Pagar	set/22	out/22	nov/22	Variação out/22 x nov/22	
Aluguéis a Pagar	96.522	91.790	109.375	19,2%	17.585
Serviços Contábeis a Pagar	8.600	12.900	12.900	0,0%	-
Despesas Diversas a Pagar	1.640	1.640	1.640	0,0%	-
Pró-labore a Pagar	6.472	7.551	8.629	14,3%	1.079
Despesas a Pagar	102.043	102.043	102.043	0,0%	-
IPTU à Pagar	5.199	5.199	5.199	0,0%	-
Total	220.477	221.123	239.787	8,4%	18.664

c) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se a seguir a composição da *Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)*, destaque para os pontos de maior relevância:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Novembro 2021	Acumulado YTD Novembro 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022
Serviços	2.230.177	2.967.082	276.005	244.552	261.846
Abatimentos	(31.847)	(23.403)	(1.903)	(4.819)	(2.063)
Receitas Líquida	2.198.329	2.943.679	274.102	239.732	259.783
Despesas X Receita Líquida	-113,6%	-90,4%	-72,1%	-108,1%	-97,2%
Despesas	(2.497.944)	(2.660.733)	(197.736)	(259.268)	(252.501)
Despesas Operacionais	(2.497.958)	(2.686.941)	(197.737)	(259.268)	(252.504)
Despesas Gerais	(2.417.200)	(2.649.461)	(196.082)	(257.777)	(250.663)
Despesas Comerciais	(14.613)	(11.129)	-	-	-
Despesas Financeiras	(66.146)	(26.351)	(1.655)	(1.490)	(1.841)
Despesas Não Operacionais	-	(111)	-	-	-
Despesas Não Operacionais	-	(111)	-	-	-
Despesas Não Dedutíveis	-	(111)	-	-	-
Outras Receitas	14	26.319	0	0	3
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	(299.615)	282.945	76.366	(19.536)	7.281
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	-	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	(299.615)	282.945	76.366	(19.536)	7.281
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(299.615)	282.945	76.366	(19.536)	7.281
Margem Líquida	-14%	10%	28%	-8%	3%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

No comparativo dos valores acumulados de outubro 2021 x 2022 nota-se uma reversão do prejuízo contábil proporcional destes períodos em R\$ 577,6 mil e em novembro de R\$ 582,5 mil, encerrando o mês de novembro de 2022 com o montante acumulado de R\$ 282,9 mil de Lucro.



✓ **Receita Operacional Líquida:** constata-se que se comparado o acumulado de outubro de 2021 x outubro de 2022, houve aumento de 35,9%, o equivalente a R\$ 708,9 mil. Verifica-se na análise mensal, a redução de 12,5%, o equivalente a R\$ 34,3 mil, se comparado ao mês de setembro.

No acumulado de novembro de 2022, nota-se o aumento de R\$ 745,3 mil que representa 33,9%, se comparado ao acumulado até novembro de 2021, no comparativo mensal o aumento foi de 8,4% que representa R\$ 20 mil.

✓ **Despesas:** nota-se que se comparado outubro de 2021 x outubro de 2022, foi contabilizada o aumento de 5,8% no montante de R\$ 131,3 mil. Outrossim, destaca-se que as despesas acumuladas correspondem a 89,7% das receitas operacionais líquidas acumuladas.

Despesas	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Acum/22
Operacionais	197.737	259.268	252.504	2.686.941
Despesas Operacionais	197.737	259.268	252.504	2.686.941
Despesas Gerais	196.082	257.777	250.663	2.649.461
Salários	86.640	89.279	88.597	910.262
Horas Extras	188	391	292	3.808
Vale Transporte	585	297	1.327	24.206
Assistência Médica	-	-	-	3.766
Aviso Previo	-	-	-	7.147
Ajuda De Custo	-	-	-	156
Férias	-	-	1.406	134.657
13O. Salário	-	43.650	49.746	106.842
Fgts	8.443	12.777	8.749	105.868
Serviços E Material De Limpeza	340	345	-	5.728
Serviços Terceiros-Pj	1.943	1.943	2.233	19.558
Prolabore	1.212	1.212	1.212	14.332
Aluguel Equipamentos	450	450	-	3.340
Aluguel Imóvel	46.353	43.177	70.540	600.863
Serviços Terceiros-Pf	-	-	-	9.145
Energia Elétrica	1.381	1.273	-	10.805
Água	1.231	2.289	-	14.442
Despesas Diversas	-	-	-	5.664
Serviços Contábeis	4.300	4.300	-	32.586
Telefone E Comunicações	688	-	-	3.000
Manut. De Equipamentos	578	-	586	19.511
Cursos Diversos	-	-	-	1.300
Xerox E Autenticações	279	-	-	2.412
Correios	-	-	-	304
Iptu	7.087	6.346	3.173	37.818
Honorários Advocatícios	486	2.486	-	59.272
Despesas Com Taxas E Emolumentos	322	5	572	6.235
Manutenção De Imovel	824	-	941	41.146
Bonus Eventual	-	9.290	-	15.255
Dedetização	450	-	-	1.050
Gas	10	10	10	695
Seguros Em Geral	-	-	-	3.678
Planos De Saude	-	214	1.855	7.177
Pedagogicos Diversos	-	-	-	12.697
Processos Diversos	-	-	-	11.072
Hora Atividade	3.042	4.477	2.856	31.250
Dsr Dos Professores	2.248	2.248	2.248	23.234
Hora Aula	13.421	13.793	13.966	133.929
Bonificação Diversos Niveis	271	271	271	3.335
Transporte Escolar	-	-	-	1.859
Despesas C/Alimentação Cozinha	13.123	18.050	3.476	161.871
Eventos	402	-	-	18.464
Despesas Com Atelier	-	-	-	1.680

Em comparação entre novembro de 2021 x novembro de 2022, foi contabilizado o aumento de 6,5% no montante de R\$ 162,7 mil. Outrossim, destaca-se que as despesas acumuladas correspondem a 90,4% das receitas operacionais líquidas acumuladas.

Em relação as despesas mensais, foi contabilizado em outubro o montante de R\$ 259,2 mil, com aumento de 31,1%, o equivalente a R\$ 61,5 mil se comparado a setembro, justificado principalmente pelo grupo de contas “Despesas Gerais”.

Em novembro, nota se a diminuição de 2,6%, equivalente a R\$ 6,7 mil.

- **Despesas Gerais:** Nota-se o aumento de 31,1% em outubro, o equivalente a R\$ 61,5 mil, principalmente pela variação observada em “13º Salário”, observa-se também o aumento em “Bônus Eventual” de R\$ 9,2 mil. Em novembro, as principais variações foram de “Aluguel Imóvel” e “Despesas c/Alimentação Cozinha” nos valores de R\$ 27,3 mil e R\$ 14,5 mil, tais variações detalharemos a seguir:

Aluguel Imóvel: reduziu em R\$ 3,1 mil em relação ao mês de setembro, e aumentou em R\$ 27,3 mil em relação a outubro, totalizando R\$ 70,5 mil no período. Justificado pela contabilização das provisões referentes às casas 1, 2 e 5.

13º Salário: totalizou R\$ 43,6 mil em outubro e R\$ 49,7 mil em novembro, referente à primeira e segunda parcela do 13º Salário.

Despesas Comerciais	-	-	-	11.129
Associação De Classe	-	-	-	89
Marketing	-	-	-	11.040
Despesas Financeiras	1.655	1.490	1.841	26.352
Juros	-	-	55	5.158
Despesas Bancárias Diversas	284	248	447	2.992
Iof	0	0	-	136
Tarifa Conta Certa	1.294	1.243	1.339	14.486
Multas Sobre Capital De Giro	-	-	-	82
Encargos com Parcelamento do FGTS	-	-	-	2.962
Encargos com Parcelamento do Simples	77	-	-	537
Despesas Não Operacionais	-	-	-	108
Despesas Não Operacionais	-	-	-	108
Despesas Não Dedutíveis	-	-	-	108
Multas Tributárias Federais	-	-	-	108
Total	197.737	259.268	252.504	2.687.050

Despesas c/Alimentação Cozinha: apresentou aumento de R\$ 4,9 mil em outubro e redução de R\$ 14,5 mil.

Despesas Financeiras: Verifica-se variações de 165 e 350 reais, em outubro e novembro, respectivamente. Questionados sobre o saldo de Juros, a Recuperanda informou em esclarecimento enviado na data de 12/12/2022, “O valor foi um acerto de cavalheiros, sendo assim não há documentos para comprovação”

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Demonstra-se abaixo o gráfico evolutivo do Faturamento mensal nos últimos 12 meses:



Em relação ao faturamento do período abrangido neste relatório, nota-se a redução de 11,4% se comparado a setembro de 2022 e 7,1% em relação a outubro, nos montantes de R\$ 31,4 mil e R\$ 17,2 mil. Verifica-se que no acumulado parcial de 2022 até novembro, foi apurado o valor de R\$ 2,9 milhões em receitas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

➤ **Lucro/ Prejuízo Mensal dos últimos 12 meses:**



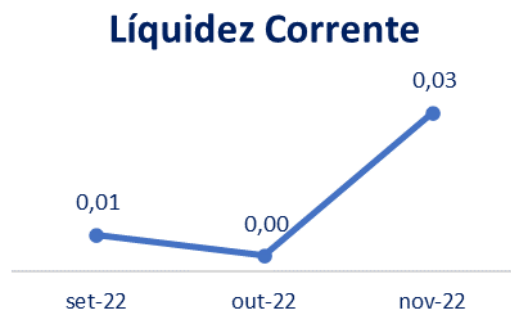
Verifica-se que em outubro de 2022, foi contabilizado um prejuízo de R\$ 19,5 mil, em decorrência da redução do faturamento, bem como a evolução das despesas. Já no mês de novembro, observa um lucro de R\$ 7,2 mil justificado pela evolução do faturamento e a regressão das despesas.

No acumulado de 2022, até o mês de novembro, nota-se um lucro de R\$ 282,9 mil, demonstrando reversão do prejuízo acumulado de novembro 2021 em R\$ 582,5 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

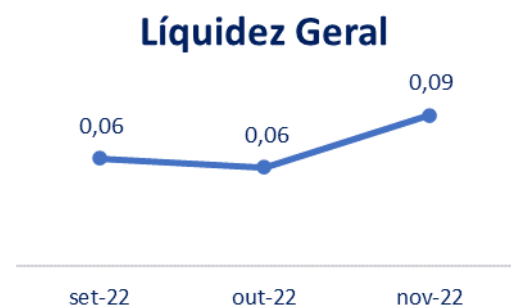
d) INDICES DE LIQUIDEZ³ (Capacidade de Pagamento das dívidas):

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.



✓ **Liquidez Corrente**, no mês de outubro de 2022, nota-se que o índice foi de 0,00. O valor da Liquidez Corrente foi resultado da redução do ativo circulante em R\$ 5 mil.

✓ Em novembro de 2022, houve uma elevação dos índices em 0,03, devido principalmente ao aumento do Ativo Circulante no mês, de R\$ 36,3 mil.



✓ **Liquidez Geral** da empresa em outubro, apresentou índice de 0,06 correspondendo a R\$ 0,06 de Ativos Circulantes e Realizáveis em longo prazo para cada real de obrigação no Curto e Longo Prazo, em novembro a liquidez geral elevou-se para 0,09 devido principalmente à elevação do Ativo Circulante juntamente ao Ativo Realizável à Longo Prazo em R\$ 36,3 mil. É conclusivo que os índices apresentaram uma pequena melhoria, em novembro, após leve piora em outubro, conforme apontada nos gráficos, devido à redução do passivo circulante.

³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:
Resultado > 1: bom grau de liquidez;
Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

e. CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Referente ao Quadro de Colaboradores, a Recuperanda encerrou o mês de outubro com 29 colaboradores em regime CLT, sendo desses, 7 funcionários em regime de auxílio-doença. Já em novembro de 2022, o mês foi encerrado com 30 funcionários, sendo 6 em auxílio-doença, e 1 admitido.

De suas demonstrações contábeis, comparativamente dos meses de setembro e outubro de 2022, temos:

- **Ativo:** Em outubro de 2022, o ativo apresentou redução, de R\$ 5 mil em decorrência de entradas no valor de R\$ 311,2 mil, bem como, saídas de R\$ 316,2 mil, conforme detalhado na análise específica deste grupo neste relatório. Em novembro o Ativo apresentou elevação de 22,9% e no total de R\$ 36,3 mil, superior em 31,3 mil em relação ao mês de outubro devido principalmente pela composição de R\$ 25,1 mil do grupo de “Outras Contas à Receber”.
- **Passivo:** Houve aumento no “Passivo Circulante” em outubro de R\$ 14,5 mil, decorrente principalmente do aumento nas rubricas de “FGTS e INSS à Recolher” em R\$ 22,6 mil no total, observa-se a redução de R\$ 6,5 em “Empréstimos a pagar à Primeiríssima” e à “Pessoa Física Débora”. Em novembro, nota-se o aumento de R\$ 29 mil, decorrente da Rubrica de “INSS à Recolher, “13º Salário à Pagar” e “Aluguéis”. Vale ressaltar que houve pagamentos de salários, fornecedores e impostos.
- **Passivo Fiscal:** Verifica-se que se comparado ao mês de setembro de 2022, nota-se o aumento em 6,5%, o equivalente a R\$ 32,6 mil, liderado pelas variáveis em “Encargos Sociais” de R\$ 22,6 mil e “Obrigações Tributárias” em R\$ 9,9 mil. Em novembro, verifica-se o aumento de R\$ 42,2 mil, que representa 7,9%, os “Encargos Sociais” aumentaram R\$ 35 mil e as “Obrigações Tributárias” aumentaram em R\$ 7,2 mil.

- **Patrimônio Líquido:** Encerrou com saldo negativo (*passivo a descoberto*) de R\$ 981,9 mil em outubro, aumento de 2%, se comparado ao mês anterior, enquanto em novembro encerrou com saldo de R\$ 974,7 mil, representando redução de 0,7% em relação a outubro, variações estas ocorridas exclusivamente pela contabilização dos resultados de cada período.
- **Faturamento:** Em outubro de 2022, foi apurado o valor de R\$ 244,5 mil, sendo esse 11,4% inferior ao mês de setembro de 2022. Em novembro de 2022 o saldo apresentado foi de R\$ 261,8 mil, 7,1% superior ao mês de outubro. No acumulado de 2022, nota-se o montante de R\$ 2,9 milhões.
- **Demonstração do Resultado do Exercício:** Em outubro de 2022, verifica-se o prejuízo mensal de R\$ 19,5 mil, R\$ 95,9 mil inferior ao mês de setembro, justificado principalmente pelo aumento das “Despesas”. Em novembro, notou-se o lucro mensal de R\$ 7,2 mil. Ademais, vale ressaltar que no acumulado de 2022, foi contabilizado um lucro de R\$ 282,9 mil.
- **Índice de Liquidez Corrente e Índice de Liquidez Geral,** ambos apresentam um nível insatisfatório (*abaixo de 1*) para o cumprimento de obrigações de curto e longo prazo, apesar de indicarem sutil melhoria em novembro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

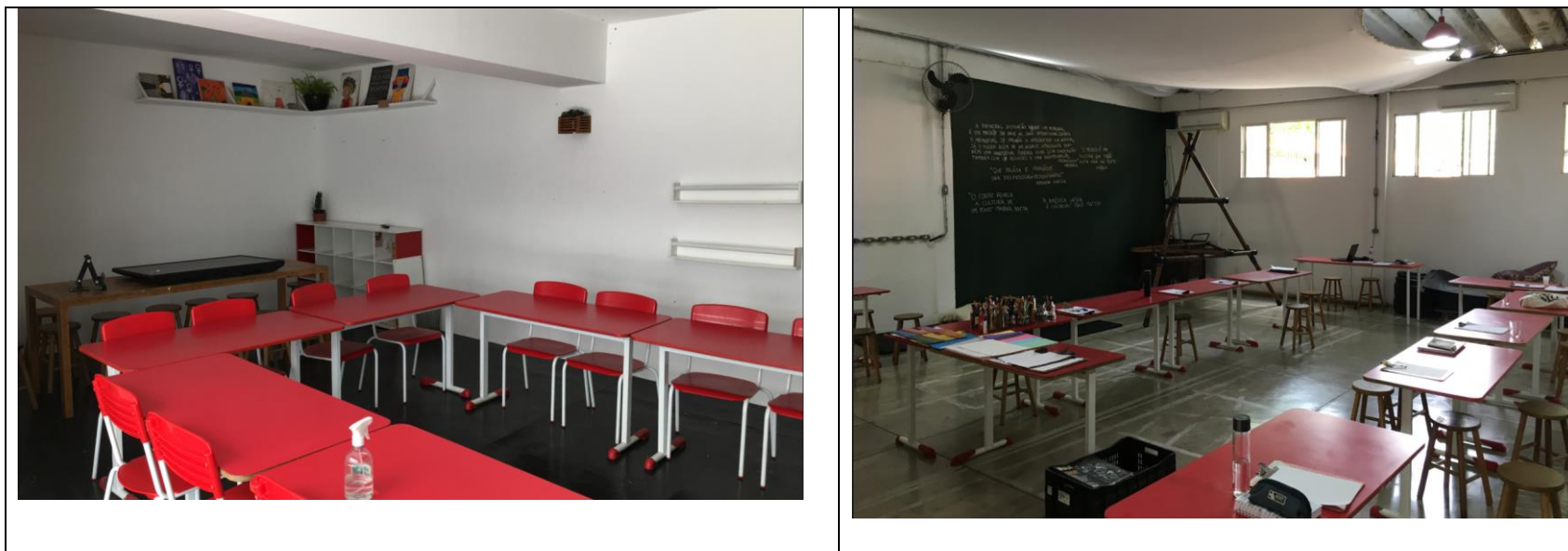
4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – VISTORIAS

A vistoria na sede e da filial 1 da empresa foi realizada *in loco* pelo representante da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 18.01.2023, conforme fotos abaixo:

a) SEDE – R. DONA GERMAINE BURCHARD, 197 – PERDIZES – SÃO PAULO









b) FILIAL 1 – R. DONA GERMAINE BURCHARD, 239 – PERDIZES – SÃO PAULO

Foi informado pelo proposto Everson que não foram tiradas fotos da área interna da escola pois a casa estava sendo reformada.

