

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

Processo nº 1122955-75.2021.8.26.0100

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., já qualificada nestes autos de RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **CASA DE APRENDIZAGENS LTDA.**, por sua representante legal, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, 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 das Recuperandas** relativo às informações contábeis do mês de **abril de 2022** (doc. 1), esclarecendo, ainda, a respeito da sua apresentação com atraso, nos termos a seguir expostos.

Conforme já reportado nos autos, a Recuperanda tem enfrentado diversas dificuldades para fornecer a documentação necessária no prazo acordado para elaboração dos relatórios mensais de atividades. Os documentos têm sido apresentados com atraso e incompletos.

O mesmo cenário tem ocorrido em relação aos questionamentos feitos a respeito dos lançamentos contábeis, cujo retorno não tem ocorrido em tempo hábil à elaboração do relatório do mês corrente.

Apresenta-se ainda, nesta oportunidade, o relatório da análise realizada quanto aos meses que antecederam o deferimento do processamento da recuperação judicial, cujos documentos foram fornecidos após a apresentação do relatório inicial.

Por fim, opina-se pela intimação da Recuperanda para que cumpra com os prazos acordados quanto à disponibilização dos documentos e informações contábeis e financeiros, garantindo sejam atendidos os princípios da transparência, publicidade e dever de informar.

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.

Termos em que,
Pede deferimento.

São Paulo, 9 de agosto de 2022.

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

Sumário

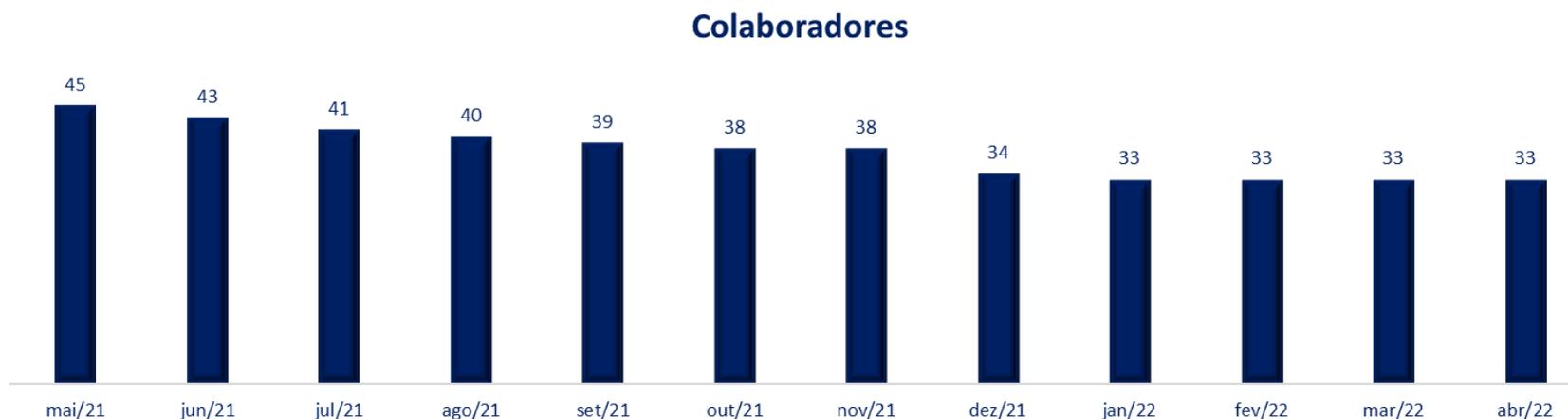
1. CRONOGRAMA PROCESSUAL	3
2. ANÁLISE DO QUADRO DE COLABORADORES DAS RECUPERANDAS	4
3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	5
a) ATIVO	6
b) PASSIVO	11
c) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS	20
4. INDICES DE LIQUIDEZ(Capacidade de Pagamento das dívidas):	28
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	29

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
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
-	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
-	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 das Recuperandas referente aos últimos 12 meses:



Colaboradores - Abril 2022



Verifica-se que no mês em análise não houve variações, contando com um quadro de 33 colaboradores.

No mês de março de 2022, constava 33 colaboradores em regime CLT, sendo eles 27 “Ativos”, 03 em regime de “Licença Maternidade” e 03 em afastamento por auxílio-doença.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis do mês de abril 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 mencionar que a documentação referente ao mês de abril de 2022, foi encaminhada fora do prazo estabelecido previamente com a Recuperanda, impossibilitando assim a análise destes dados em tempo hábil para apresentação deste no mês anterior.

Ademais, vale ressaltar ainda que os esclarecimentos solicitados em 06 de junho, foram respondidos ao auxiliar contábil desta administradora judicial com atraso e de forma inconclusiva, que deverão ser esclarecidos com a Recuperanda em reunião estimada para o próximo mês para melhor entendimento das operações. Assim que alinhados o entendimento, os pontos abordados serão tratados nos próximos relatórios.

a) ATIVO

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

Balço Patrimonial - Ativo	fev/22	mar/22	abr/22
Circulante	18.434	23.798	5.644
Disponível	7.285	19.667	2.281
Numerário	3.111	2.032	1.754
Bancos	4.174	17.635	527
Realizável Curto Prazo	11.150	4.130	3.363
Outras Contas a Receber	11.150	4.130	3.363
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	94.810	94.810	94.810
Imobilizado	94.810	94.810	94.810
Instalações	6.147	6.147	6.147
Moveis e Utensílios	79.283	79.283	79.283
Computadores e Periféricos	9.380	9.380	9.380
Total	173.244	178.607	160.453



➤ **Ativo Circulante:** Verifica-se que no mês de abril de 2022, houve uma redução de 76,3%, o equivalente a R\$ 18.1 mil, justificado principalmente pela rubrica “Bancos”, o que será analisado no tópico a seguir.

➤ **Realizável a Longo Prazo:** Nota-se que não houve alterações desde janeiro de 2022, totalizando o valor de R\$ 60 mil na rubrica “Depósitos em Caução”.

➤ **Permanente:** Não houve variações de valores desde fevereiro de 2022, contabilizando o valor de R\$ 94 mil. 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 abril de 2022, houve uma queda de caixa no montante de R\$ 17.3 mil, o equivalente a 88,4%, se comparado ao mês anterior.

Vale destacar que a redução é decorrente das saídas no montante de R\$ 300.4 mil, bem como, houve entradas que totalizaram de R\$ 283 mil.

Disponível	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Numerário	3.111	2.032	1.754	-13,7%	(279)
Caixa	3.111	2.032	1.754	-13,7%	(279)
Bancos	4.174	17.635	527	-97,0%	(17.108)
Banco Itau S/A	4.174	17.635	527	-97,0%	(17.108)
Total	7.285	19.667	2.281	-88,4%	(17.387)

Verifica-se que a redução da Conta “Caixa” é justificada pelo pagamento do “Pró-labore”, o qual foi questionado a Recuperanda, o porquê os valores não são pagos pela conta bancária, a resposta da Recuperanda não foi suficiente, o qual será

alinhado uma reunião para melhor entendimento.

Os detalhes destas movimentações serão demonstrados nos gráficos abaixo:



✓ **Outras Contas a Receber:** Composto pelos recebíveis da Recuperanda.

Outras Contas a Receber



Verifica-se que no mês de abril de 2022, houve uma retração de 18,6%, o equivalente a 767 reais, ocasionado pelas provisões e recebimentos de clientes no período.

Ademais, no mês de março de 2022, foi solicitado a composição da conta “Serviços Prestados a Receber”, o qual foi respondido por e-mail em 12/07/2022 “A composição desta conta se refere a valores de mensalidades devidos no mês que são pagos no mês seguinte”, entretanto, o anexo disponibilizado demonstra o razão contábil do mês de março e não a composição dos valores cabendo ressaltar ainda que apesar da resposta apresentada pela Recuperanda, observam-se saldos residuais de períodos anteriores.

Sendo assim, será novamente solicitada a composição da conta.

Outras Contas a Receber	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Serviços Prestados a Receber	11.150	4.130	3.363	-18,6%	(767)
Lucro Distribuído a Rosangela de Fatima	-	-	-	0,0%	-
Lucro Distribuído a Debora Hummel	-	-	-	0,0%	-
Total	11.150	4.130	3.363	-18,6%	(767)

Foi solicitado a Recuperanda esclarecimentos, do que se tratava o valor de R\$ 137.8 mil, na conta “Lucro Distribuídos” no mês de dezembro de 2021, o que ela respondeu em 20/05/2022 “Não se trata de lucros distribuídos, mas sim empréstimos tomados. Em janeiro de 2022, será transferido”. Foi transferido o valor para Prejuízo Contábil. O qual iremos reiterar nossa solicitação de esclarecimentos para entendimento desta contabilização.

- ✓ **Realizável Longo Prazo:** Composto pelas rubricas “Depósitos em Caução” e “Consortio Bradesco”.

Realizável Longo Prazo



Verifica-se que não houve alterações no grupo de contas “Realizável a Longo Prazo”, demonstrando o valor de R\$ 60 mil.

Sobre “Depósitos em Caução” esclarecido pela Recuperanda em 20/05/2022 o que segue: “Caução utilizada para garantia de contrato de aluguel sem fiadores ou seguro fiança.”

fev/22 mar/22 abr/22

Realizável Longo Prazo	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22
Depósitos Em Caução	60.000	60.000	60.000	0,0% -
Total	60.000	60.000	60.000	0,0% -

- ✓ **Permanente:** Composto pelos ativos imobilizados da Recuperanda.

Permanente



fev/22 mar/22 abr/22

Verifica-se que não houve alterações no permanente da empresa desde fevereiro de 2022.

Permanente	fev/22	mar/22	abr/22	Varição mar/22 x abr/22
Instalações	6.147	6.147	6.147	0,0%
Moveis e Utensílios	79.283	79.283	79.283	0,0%
Computadores e Periféricos	9.380	9.380	9.380	0,0%
Total	94.810	94.810	94.810	0,0%

Foi verificado no mês de março de 2022, a ausência das depreciações dos meses em análise, o qual foi questionado a Recuperanda. O qual respondeu por e-mail em 12/07/2022 “Não são feitas depreciações pelo fato de a maioria dos

bens listados serem de natureza permanente, ou seja, de rápido desgaste”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

b) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	fev/22	mar/22	abr/22
Circulante	1.322.553	1.238.738	1.212.867
Fornecedores	522.681	453.181	371.981
Obrigações Trabalhistas	358.528	358.842	367.747
Obrigações Tributárias	90.473	97.641	111.347
Empréstimos	296.391	280.359	267.826
Contas A Pagar	54.479	48.715	93.965
Patrimônio Líquido	(1.149.309)	(1.060.131)	(1.052.414)
Capital Social	50.000	50.000	50.000
Capital Social Integralizado	50.000	50.000	50.000
Reservas	(1.199.309)	(1.110.131)	(1.102.414)
Prejuízo /Lucros Acumulados	(1.307.654)	(1.307.654)	(1.307.654)
Resultado do Exercício	108.345	197.523	205.240
Total	173.244	178.607	160.453



- **Passivo Circulante:** Verifica-se uma redução no mês de abril de 2022, de 2,1%, o equivalente a R\$ 25.8 mil, justificado principalmente pelas rubricas “Fornecedores” e “Empréstimos”.
- **Patrimônio Líquido:** Apresentou redução do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) em 0,7% totalizando o valor de R\$ 1. milhão em abril de 2022.

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

Fornecedores: Composto pela rubrica “C/ Corrente - Intragrupos Primeiríssima”, no qual a Recuperanda informou em 20/05/2022 que “Trata-se de suporte efetuado pela Casa da Primeiríssima Infância a fim de suprir a falta de caixa com o início em outubro de 2019”, o que novamente foi questionado do porquê a Casa Primeiríssima consta como fornecedor em suas demonstrações e solicitado contrato.

Ademais, foi questionado também se não há mais fornecedores com valores a pagar, o qual a Recuperanda informou por e-mail em 12/07/2022 “Com valores abertos e listado nesta conta, há apenas a Primeiríssima, que não se trata de fornecedor, mas sim de empresa do grupo que já apoiou financeiramente a Recuperanda. Outros fornecedores em aberto estão em outras contas, como despesas diversas”.

De acordo com a resposta da Recuperanda, vale destacar que a “Primeiríssima” não faz parte de seus fornecedores, sendo assim, contabilizada apenas as transações entre empresas e que os demais fornecedores estão sendo contabilizados em seus passivos em outras contas contábeis e/ ou diretamente em suas despesas.

Fornecedores	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
C/ Corrente - Intra Grupos Primeirissima	522.681	453.181	371.981	-17,9%	(81.200)
Total	522.681	453.181	371.981	-17,9%	(81.200)

Nota-se que no mês de abril de 2022, houve uma redução de R\$ 81.2 mil, justificada pelas transferências para “Casa Primeiríssima” no valor de R\$ 87.2 mil, bem como devolução de R\$ 6 mil no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Obrigações Trabalhistas



Nota-se que no mês de abril de 2022, houve uma evolução de R\$ 8.9 mil, justificada pelas rubricas “FGTS” e “INSS” o qual será discorrido no tópico de “dívida tributária”.

Vale ressaltar que a conta “Parcelamentos no INSS” está com saldo diferente de sua natureza contábil, o qual será questionado a Recuperanda.

Ademais, vale ressaltar uma pequena redução na conta de salários.

Obrigações Trabalhistas	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Salários a Pagar	88.164	87.016	86.656	-0,4%	(359)
Outras Remunerações Salariais a Pagar	5.968	-	-	0,0%	-
FGTS a Recolher	127.705	135.144	144.479	6,9%	9.335
INSS a Recolher	136.617	136.608	142.604	4,4%	5.995
Cont. Assistencial a Recolher	74	74	74	0,0%	-
Parcelamento de INSS	-	-	(6.066)	0,0%	(6.066)
Total	358.528	358.842	367.747	2,5%	8.905

- ✓ **Empréstimos:** Composto pelas contas de Empréstimos Bancários e com sócios de Curto Prazo.



Verifica-se uma redução de 4,5%, o equivalente a R\$ 12.5 mil, o qual detalharemos a seguir:

Capital de Giro Banco Itaú: De acordo com a resposta da Recuperanda em 20/05/2022 são “*Empréstimos tomados junto ao Banco Itaú e listados na recuperação judicial*”, entretanto, consta pagamento de parcelas mensais, encerrando abril de 2022, com o montante de R\$ 131.7 mil, mesmo após o pedido de Recuperação Judicial, o que no

mês de março de 2022, nos fez questionar acerca destes pagamentos que seguem sendo realizados e que a Recuperanda informou por e-mail em 12/07/2022 que “*O Itaú vinha procedendo a débitos automáticos que não foram interrompidos, embora solicitado. Os descontos apenas cessaram quando a Recuperação Judicial foi deferida em abril. Entendemos que os valores devem ser restituídos pelo Banco pois se trata de créditos concursais*”.

Empréstimos Sócios: Verifica-se que não há movimentação desde março de 2022, o qual a Recuperanda respondeu “*Não há contrato, no entanto, pretende-se recompor o valor em prazo razoável, e, em sendo possível, dentro do exercício de 2022*”.

Empréstimos	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Capital de Giro Banco Itaú	156.818	144.286	131.753	-8,7%	(12.533)
Empréstimo Sergio Ricardo F. Ferreira	129.000	129.000	129.000	0,0%	-
Empréstimo Rosangela F.Bertholini	10.573	7.073	7.073	0,0%	-
Total	296.391	280.359	267.826	-4,5%	(12.533)

✓ **Contas a Pagar:** A composição deste grupo será detalhado na tabela apresentada na sequência. O qual foi observado uma evolução de 92,9%, o equivalente a R\$ 45.2 mil, justificado principalmente pela rubrica “Aluguéis a Pagar”.



Aluguéis a Pagar: Em relação aos questionamentos realizados no mês anterior sobre esta conta, ao que refere-se ao saldo contábil diferente de sua natureza contábil e demais informações sobre os aluguéis, a resposta da Recuperanda não satisfaz de forma clara ao nosso questionamento o que se faz necessário uma reunião com a mesma para melhor entendimento destas contabilizações além de informações sobre o que se trata o aluguel identificado a “Solange Glauca Resende Cunto”.

Sobre a movimentação mensal, verifica-se a reversão dos saldos justificada contabilização em atraso das provisões ref. a janeiro e fevereiro, os quais não haviam sido lançados nos respectivos períodos. Observa-se ainda provisões e pagamentos dos aluguéis no período.

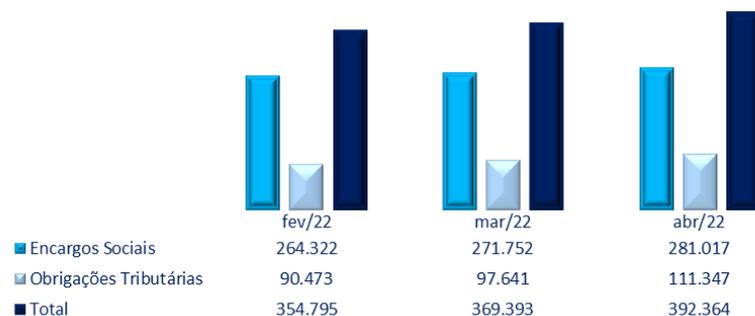
- **Despesas Diversas a Pagar:** Verifica-se o aumento de 95,7%, o equivalente a 898 reais, totalizando o valor de R\$ 1.8 mil. Vale ressaltar que no mês em análise foi lançado valores da “Verisure Brasil Monit. De Alarmes”.
- **Pró-Labore:** Observa-se o valor de R\$ 1 mil no mês de abril de 2022, ressaltando que o pró-labore está sendo provisionado e pago mensalmente, pelo caixa da Recuperanda.
- **Despesas a Pagar:** Vale ressaltar que desde janeiro de 2022 não há movimentação nesse grupo de contas, o que foi questionado a Recuperanda, bem como, solicitado a composição da mesma. A Recuperanda retornou sobre estes pontos, porém as respostas não esclarecem as dúvidas levantadas e conversaremos posteriormente para melhor entendimento das contabilizações e apresentaremos nos próximos relatórios.

Contas a Pagar	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Aluguéis a Pagar	(29.414)	(29.414)	14.938	-150,8%	44.352
Despesas Diversas a Pagar	6.703	939	1.836	95,7%	898
Pró-labore a Pagar	1.079	1.079	1.079	0,0%	-
Despesas a Pagar	76.112	76.112	76.112	0,0%	-
Total	54.479	48.715	93.965	92,9%	45.250

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

Verifica-se que no mês de abril de 2022, houve uma evolução de 6,2%, o equivalente a R\$ 22 mil.

Obrigações Tributárias



Obrigações Tributárias	fev/22	mar/22	abr/22	Varição mar/22 x abr/22
Encargos Sociais	264.322	271.752	281.017	3,4% 9.265
FGTS a Recolher	127.705	135.144	144.479	6,9% 9.335
INSS a Recolher	136.617	136.608	142.604	4,4% 5.995
Parcelamento do INSS	-	-	(6.066)	300,0% (6.066)
Obrigações Tributárias	90.473	97.641	111.347	14,0% 13.707
IRRF.Folha a Recolher	35.261	40.781	46.362	13,7% 5.581
IRRF Terceiros a Recolher	3.239	3.239	9.816	203,1% 6.577
ISS a Recolher	330	312	297	-4,9% (15)
Simples a Recolher	3.220	5.131	7.004	36,5% 1.873
PIS/ COFINS e CSLL a Recolher	66	66	66	0,0% -
Parcelamento do Simples	48.356	48.112	47.803	-0,6% (309)
Total	354.795	369.393	392.364	6,2% 22.971

- **Encargos Sociais:** Composto pelas rubricas “FGTS” e “INSS”, o qual encerrou o mês de abril de 2022, com o montante de R\$ 287 mil, com uma elevação de R\$ 15.3 mil, se comparado ao mês anterior.

FGTS: Não foram identificados pagamentos de FGTS no período.

Ademais, no mês de março de acordo com os demonstrativos contábeis observaram-se pagamentos de FGTS atrasados de alguns colaboradores, os quais foram questionados a Recuperanda, bem como, sua composição que foi respondido no dia 12/07/2022 por e-mail que *“Há atrasos em alguns FGTS por falta de recursos, que a Escola vem paulatinamente regularizando, mediante o pagamento das guias. A prioridade é regularizar o FGTS dos funcionários que são dispensados para que eles possam sacá-lo. Não há contrato ou acordo específico em relação a cada um dos funcionários”*.

INSS: Não foram identificados pagamentos de INSS. Ademais, nota-se um aumento de R\$ 5.9 mil, o qual será questionado a Recuperanda, pois a contrapartida é “Parcelamentos do INSS” dentro das obrigações trabalhistas, que apresentou seu saldo diferente de sua natureza contábil, como abordado no tópico específico neste relatório.

Parcelamento do INSS: Foi contabilizado nessa conta, transferência de valores do INSS, decorrente do parcelamento efetivado no valor de R\$ 72 mil em 60 parcelas. Vale ressaltar que no mês de abril de 2022, foi realizado o pagamento da parcela 04/60, no valor de R\$ 1.5 mil.

- Obrigações Tributárias: Composto por todas os impostos da empresa, vale destacar que houve uma evolução de 14%, o equivalente a R\$ 13.7 mil. Verifica-se ainda que “IRRF S/ Folha”, “IRRF Terceiros a Recolher”, “ISS a Recolher” e “PIS / COFINS e CSLL”, não estão sendo adimplidos em sua totalidade, sendo observados pagamentos apenas na rubrica “IRRF Terceiros a Recolher”. Ademais, vale ressaltar que está sendo provisionado os impostos mensais

“Simples a Recolher”: No mês de dezembro de 2021, houve o parcelamento dos impostos no montante de R\$ 23.8 mil o qual foi transferido para a conta contábil “Parcelamento do Simples”. Contudo nota-se que não houve pagamento das guias mensais. Vale ressaltar que o valor contabilizado como parcelamento no montante de R\$ 23.8 mil, não confere com o recibo do parcelamento no valor de R\$ 13.5 mil, o que foi questionado a Recuperanda, bem como, solicitado sua composição. A Recuperanda disponibilizou tais documentos e confirmou a ausência de baixas, entretanto, conforme analisados os demonstrativos contábeis, os valores não conferem, o que será solicitado um alinhamento com a Recuperanda para maiores esclarecimentos.

“Parcelamento do Simples”: No mês de dezembro de 2021, foi contabilizado o parcelamento do Simples no montante de R\$ 23.8 mil, bem como, o valor de R\$ 25 mil de “encargos”, sendo esclarecido pela Recuperanda que: “*Valores agregados ao parcelamento se referem aos encargos do parcelamento agregados ao valor original do imposto*”. Vale ressaltar que está sendo adimplido as parcelas do parcelamento, sendo em abril o pagamento da parcela 04/45, entretanto faz-se necessários melhor entendimento desta contabilização após a respostas da Recuperanda.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

c) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

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

Demonstrações Dos Resultados Dos Exercícios					
Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Abril 2021	Acumulado YTD Abril 2022	Mensal Fev. 2022	Mensal Mar. 2022	Mensal Abr. 2022
Serviços	901.990	1.108.159	310.856	342.697	275.488
Abatimentos	(18.600)	(7.004)	(1.979)	(1.911)	(1.873)
Receitas Líquida	883.391	1.101.155	308.877	340.786	273.615
Receitas Líquidas X Receita Bruta	98%	99%	99,4%	99,4%	99,3%
Despesas	(1.080.055)	(895.915)	(219.462)	(251.608)	(265.898)
Despesas Operacionais	(1.080.066)	(903.807)	(219.416)	(259.548)	(265.895)
Despesas Gerais	(1.066.394)	(888.520)	(212.970)	(256.292)	(264.154)
Despesas Comerciais	(6.580)	(6.962)	(4.964)	(179)	(81)
Despesas Financeiras	(7.093)	(8.325)	(1.482)	(3.077)	(1.661)
Despesas Não Operacionais	-	(122)	(49)	(70)	(3)
Despesas Não Operacionais	-	(122)	(49)	(70)	(3)
Despesas Não Dedutíveis	-	(122)	(49)	(70)	(3)
Outras Receitas	12	8.014	3	8.010	0
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(196.664)	205.240	89.415	89.178	7.717

No comparativo dos valores acumulados de abril 2021 X 2022. Nota-se uma reversão do prejuízo contábil em R\$ 401.9 mil, encerrando o mês de abril de 2022 com o montante acumulado de R\$ 205.2 mil.

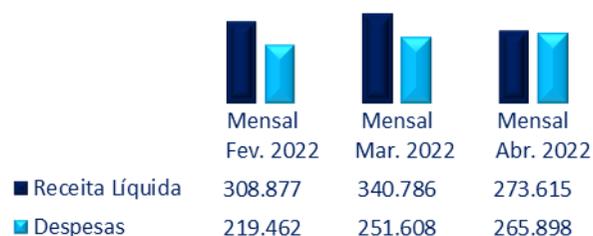
Análise Acumulada 2021 x 2022



✓ **Receita Operacional Líquida:** verifica-se uma evolução de 24,7%, o equivalente a R\$ 217 mil. Vale ressaltar que a Receita Líquida corresponde a 99,4% da Receita Bruta.

✓ **Despesas:** observa-se uma redução de 17% no montante de R\$ 184.1 mil. Ademais, vale destacar que as despesas correspondem a 81,4%, das Receitas Líquidas.

Análise Mensal



✓ **Receita Operacional Líquida:** Verifica-se uma redução de 19,7%, o equivalente a R\$ 67.1 mil, totalizando o montante de R\$ 273 mil. Vale ressaltar que no mês em análise a Receita Líquida corresponde a 99,3% da Receita Bruta.

✓ **Despesas:** No mês de abril de 2022, foi contabilizado o montante de R\$ 265.8 mil, com uma evolução de R\$ 14.2 mil. Ademais, vale destacar que as despesas correspondem a 97,2%, das Receitas Líquidas, com um aumento nessa proporção de 23,3% se comparado ao mês anterior.

Despesas	Mensal Fev.	Mensal Mar. 2022	Mensal Abr.	Acum/22	Varição mar/22 x abr/22
Operacionais	219.416	259.548	265.895	903.807	2,4%
Despesas Operacionais	219.416	259.548	265.895	903.807	2,4%
Despesas Gerais	222.898	256.650	264.316	902.444	3,0%
Salários	82.036	87.533	91.008	333.887	4,0%
Horas Extras	471	626	425	1.521	-32,1%
Vale Transporte	521	3.500	698	5.223	-120,0%
Alimentação	-	-	-	600	300,0%
Assistência Médica	2.115	50	-	2.165	-100,0%
Aviso Previo	2.349	-	-	1.390	300,0%
Férias	1.462	-	-	10.599	300,0%
13O. Salário	587	-	-	667	300,0%
Previdência Social	-	114	-	114	-100,0%
Fgts	8.183	10.455	9.335	36.353	-10,7%
Serviços E Material De Limpeza	-	107	1.382	1.489	1187,6%
Serviços Terceiros-Pj	-	339	1.655	2.452	388,0%
Prolabore	1.212	1.212	1.212	4.848	0,0%
Aluguel Equipamentos	340	300	450	1.090	50,0%
Aluguel Imóvel	37.012	53.797	86.450	202.197	60,7%
Serviços Terceiros-Pf	120	-	-	120	300,0%
Uniformes	-	3.679	-	3.679	-100,0%
Energia Elétrica	1.321	1.836	360	3.517	-80,4%
Água	1.292	2.820	1.603	5.715	-43,1%
Despesas Diversas	2.116	603	353	3.071	-41,5%
Serviços Contábeis	4.300	3.200	-	7.500	-100,0%
Informática	180	111	-	291	-100,0%
Telefone E Comunicações	-	491	589	1.080	19,8%
Manut. De Equipamentos	1.418	4.353	2.878	9.226	-33,9%
Serviços E Materiais De Segurança	898	-	2.930	5.399	300,0%
Desp. Cartão Empresarial	-	5.913	-	5.913	-100,0%
Xerox E Autenticações	-	-	2.133	2.133	300,0%

das principais rubricas: “Salários”, “Aluguéis”

Despesas	Mensal	Mensal	Mensal	Acum/22	Variação mar/22 x abr/22	
	Fev.	Mar. 2022	Abr.			
3.1.1.001.00064 Livros, Jornais E Revistas	3.085	3.353	958	7.397	-71,4%	(2.396)
3.1.1.001.00065 Iptu	2.231	2.133	3.173	7.537	48,7%	1.040
3.1.1.001.00069 Honorários Advocatícios	5.000	5.000	9.000	24.000	80,0%	4.000
3.1.1.001.00072 Despesas Com Taxas E Emolumentos	-	-	172	172	300,0%	172
3.1.1.001.00075 Manutenção De Imovel	1.866	3.999	2.256	12.595	-43,6%	(1.743)
3.1.1.001.00084 Bonus Eventual	2.893	3.073	-	5.965	-100,0%	(3.073)
3.1.1.001.00086 Dedetização	600	-	-	600	300,0%	-
3.1.1.001.00094 Estagiarios	798	1.995	-	2.793	-100,0%	(1.995)
3.1.1.001.00107 Gas	10	77	10	107	-87,4%	(68)
3.1.1.001.00117 Seguros Em Geral	424	424	802	2.074	89,1%	378
3.1.1.001.16216 Plr	-	537	-	537	-100,0%	(537)
3.1.1.001.16229 Planos De Saude	3.645	3.685	4.514	6.462	-222,5%	(8.198)
3.1.1.001.16244 Pedagogicos Diversos	3.429	386	4.592	9.757	1090,7%	4.207
3.1.1.001.16246 Processos Diversos	11.072	-	-	11.072	300,0%	-
3.1.1.001.16522 Palestras	-	-	450	450	300,0%	450
3.1.1.001.16523 Hora Atividade	2.641	2.835	2.864	11.036	1,0%	29
3.1.1.001.16525 Dsr Dos Professores	1.850	2.046	2.147	8.362	4,9%	101
3.1.1.001.16526 Hora Aula	11.528	12.715	13.357	50.859	5,0%	642
3.1.1.001.16527 Bonificação Diversos Niveis	330	330	330	1.319	0,0%	-
3.1.1.001.16530 Transporte Escolar	-	402	402	805	0,0%	-
3.1.1.001.16531 Despesas C/Alimentação Cozinha	8.468	30.123	23.491	62.474	-22,0%	(6.632)
3.1.1.001.16532 Eventos	4.329	1.300	2.600	8.229	100,0%	1.300
3.1.1.001.16537 Despesas Com Atelier	840	840	-	1.680	-100,0%	(840)
3.1.1.005 Despesas Comerciais	4.964	179	81	6.962	-54,7%	(98)
3.1.1.005.00004 Associação De Classe	-	89	-	89	-100,0%	(89)
3.1.1.005.00009 Marketing	4.964	90	81	6.873	-10,0%	(9)
3.1.1.007 Despesas Financeiras	1.482	3.077	1.661	8.325	-46,0%	(1.416)
3.1.1.007.00001 Juros	52	19	2	661	-89,8%	(18)
3.1.1.007.00019 Despesas Bancarias Diversas	235	237	228	858	-4,1%	(10)
3.1.1.007.00023 Iof	20	-	-	136	300,0%	-
3.1.1.007.00024 Tarifa Conta Certa	1.176	2.820	1.431	6.588	-49,3%	(1.389)
3.1.1.007.00025 Multas Sobre Capital De Giro	-	-	-	82	300,0%	-
3.2 Despesas Não Operacionais	49	70	3	122	-95,6%	(67)
3.2.1 Despesas Não Operacionais	49	70	3	122	-95,6%	(67)
3.2.1.001 Despesas Não Dedutíveis	49	70	3	122	-95,6%	(67)
3.2.1.001.00002 Multas Tributárias Federais	49	70	3	122	-95,6%	(67)
Total	219.465	259.618	265.898	903.929	2,4%	6.280

e “Honorários Advocatícios”.

- Aluguel de Imóveis:
evolução de 60,7%, o equivalente a 32.6 mil no mês de abril de 2022. Em março de 2022, foi questionado a Recuperanda referente a diversos aluguéis contabilizados nos meses de fevereiro e março de 2022, os quais foram respondidos em 12/07/2022 “*Reajustados os lançamentos em maio para melhor entendimento*”.

- Honorários Advocatícios:
Houve contabilização do valor de R\$ 9 mil. Será questionado a Recuperanda sobre a as contabilizações neste grupo.

- Despesas c/ Cartão Empresarial: No mês de março de 2022, foi contabilizado o montante de R\$ 5.9 mil

como “despesas com cartão empresarial”, o qual foi solicitado a Recuperanda a Fatura do cartão bem como, esclarecimentos do que se trata essa conta e seus respectivos documentos fiscais, os quais responderam em 12/07/2022 “*Gastos diversos da escola (material, transporte etc.)*”. Entretanto, será questionado a Recuperanda o porquê a fatura parcelada não foi contabilizada em abril de 2022.

- Despesas C/Alimentação Cozinha: houve uma majoração considerável de janeiro de 2022 para março de 2022, o qual foi questionado a Recuperanda, e respondido “*Porque houve mais dias de aula, maior frequência de alunos e mais matrículas. Esse aumento já foi observado pela Escola em outros anos*”.

- Processos Diversos: Nota-se que em fevereiro de 2022, foi contabilizado o valor de R\$ 11 mil, decorrente do histórico “Custas Processuais Rosângela de Fatima Bertholini” o qual foi esclarecido que “*Custas iniciais da Recuperação Judicial. Foram pagas inicialmente pela sócia Rosângela e em seguida reembolsado*”.

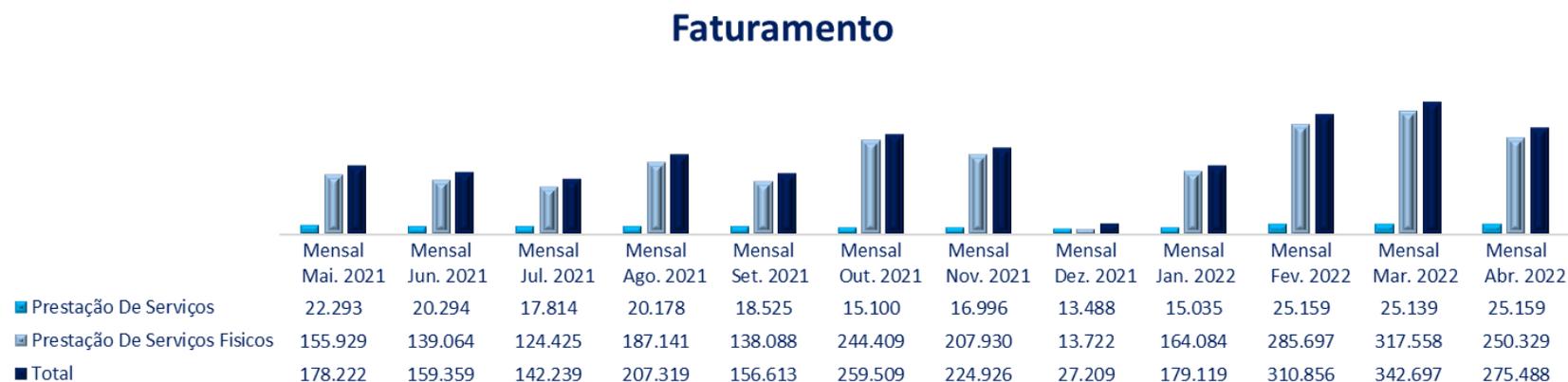
- Horas Aulas: Verifica-se o montante acumulado de R\$ 37.5 mil, o que foi questionado a Recuperanda, qual a diferença na contabilização entre as contas “Salários” e “Horas Aulas”, respondido em 12/07/2022 “*Salários são pagamento de funcionários mensalistas, e horas-aula referentes a professores horistas, conforme autorizado pelo Sindicato*”.

- Despesas Comerciais: Houve uma regressão de 98 reais, justificada pela rubrica “Associação de Classe”.
- Despesas Financeiras: Verifica-se uma involução de 46%, o equivalente a R\$ 1.4 mil, decorrente da conta “Tarifa Conta Certa”. De acordo com o histórico dos demonstrativos foi contabilizado 02 vezes o mesmo valor em março de 2022, o que gerou “juros creditado”, o

qual foi questionado a Recuperanda, que respondeu em 12/07/2022 “*Rendimentos de aplicações diárias na Conta-corrente. Para melhor entendimento, os valores foram realinhados em maio*”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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



Em relação ao faturamento observa-se uma redução de 19,6%, se comparado março de 2022, no montante de R\$ 67 mil no mês em questão. Verifica-se que no acumulado de 2022, foi apurado o valor de R\$ 1.1 milhão de receitas. Ademais, foi solicitado esclarecimentos de qual a diferença entre “Prestação de Serviço” e “Prestação de Serviço Físico” o qual a Recuperanda respondeu em 12/07/2022 “Não há diferença” – sendo assim, será questionado a Recuperanda, o motivo da segregação em contas distintas na demonstração do resultado da empresa.

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



Verifica-se a retração do Lucro Líquido no montante de R\$ 81.4 mil, justificado pela redução da receita em 19,6%, bem como, aumento das despesas em 5,7%. No acumulado de 2022, nota-se um lucro de R\$ 205 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4. INDICES DE LIQUIDEZ₁ (Capacidade de Pagamento das dívidas):

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

¹ 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.

Liquidez Corrente



✓ **Liquidez Corrente**, no mês de abril de 2022, nota-se um índice de 0,005, representando uma retração de 0,015 se comparado ao mês anterior.

O valor da Liquidez Corrente é resultado da redução dos saldos do Ativo Circulante em (R\$ 18 mil) bem como, involução de (R\$ 25 mil) no Passivo Circulante, se comparado ao mês anterior, considerando que o passivo circulante atualmente está com saldo de R\$ 1.2 milhões enquanto o ativo circulante está com o saldo de R\$ 5 mil.

Liquidez Geral



✓ **Liquidez Geral** da empresa apresentou índices de 0,05 correspondendo a R\$ 0,05 de Ativos Circulantes e Realizáveis em longo prazo para cada real de obrigação no Curto e Longo Prazo, com a redução de 0,02 quando comparado a março de 2022.

Conclui-se, portanto, que os índices da empresa no período abrangido por este relatório apresentaram redução, conforme apresentado neste tópico.

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

Em relação ao Quadro de Colaboradores, não houve alteração no quadro, contando com 33 colaboradores. De suas demonstrações contábeis:

- **Ativo:** Apresentou redução de 10,2%, o equivalente a R\$ 18.1 mil, encerrando o mês de abril de 2022, com o montante de R\$ 160.4 mil, justificada pela involução do “Ativo Circulante” neste valor.
- **Passivo:** Houve involução no “Passivo Circulante” de R\$ 25 mil, decorrente principalmente das variações nas rubricas “Fornecedores” e “Empréstimos”. Vale ressaltar que houve pagamentos de “Fornecedores” e “Salários” no período.
- **Patrimônio Líquido:** Encerrou com saldo negativo (passivo a descoberto) de R\$ 1 milhão, com uma retração de 0,7%, se comparado ao mês anterior, ou seja, R\$ 7 mil, correspondente ao Lucro apurado no período.
- **Dívida Tributária e Encargos Sociais:** Nota-se o montante de R\$ 398 mil, com um aumento de 7,9% se comparado a março de 2022. Verifica-se que somente os parcelamentos INSS e Simples estão sendo adimplidos mensalmente.
- **Faturamento:** Foi apurado o valor de R\$ 275 mil, sendo esse 19,6% menor que o mês anterior. No acumulado de 2022, nota-se o montante de R\$ 1.1 milhão.
- **Demonstração do Resultado do Exercício:** Verifica-se um lucro no valor de R\$ 7 mil, com uma retração de 91,3%, o equivalente a R\$ 81 mil, justificado principalmente pela involução do Faturamento. Ademais, vale ressaltar que no acumulado de 2022, foi contabilizado um lucro de \$\$ 205 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.

1. 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 05.05.2022, conforme fotos abaixo:

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











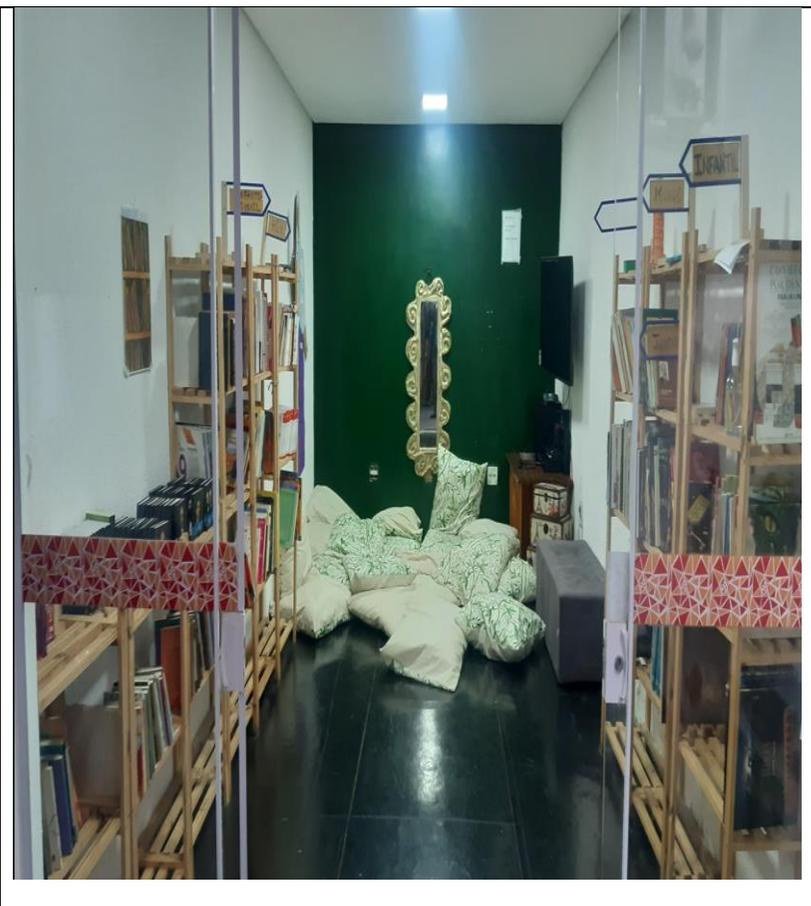
b) FILIAL 1 – R. DONA GERMAINE BURCHARD, 239 – PERDIZES – SÃO PAULO



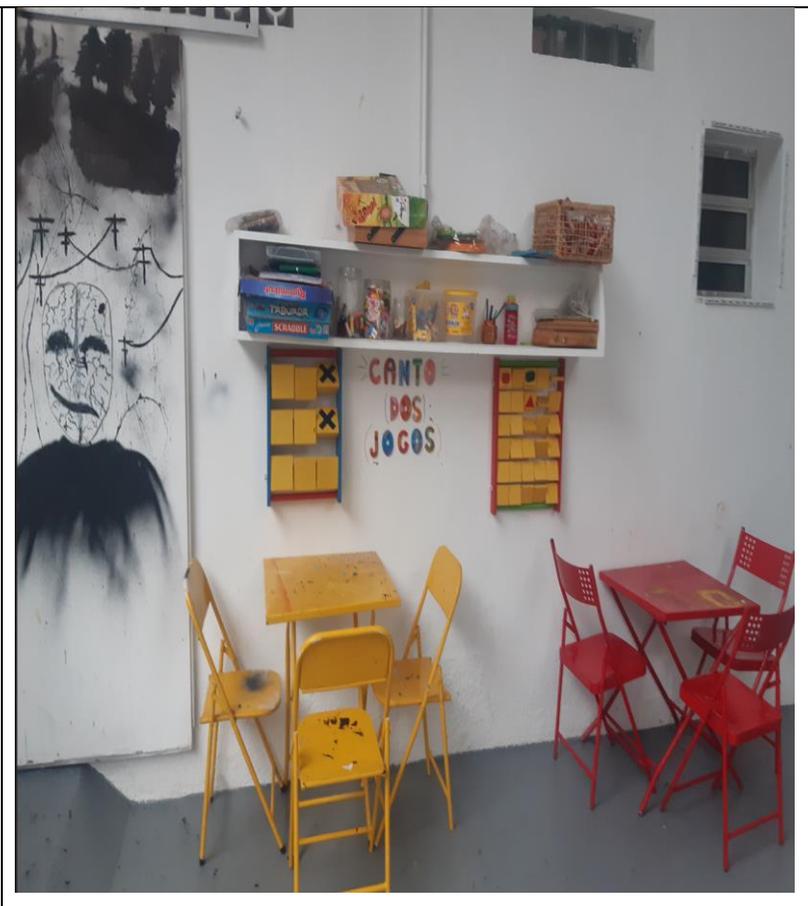
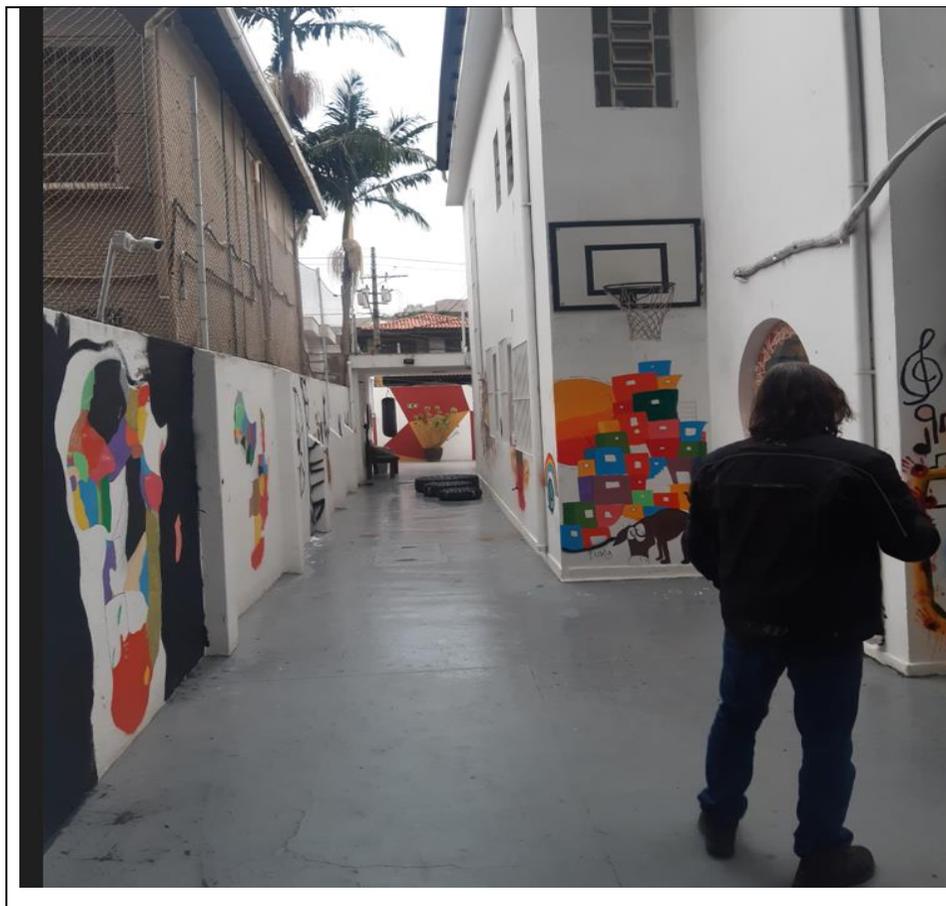












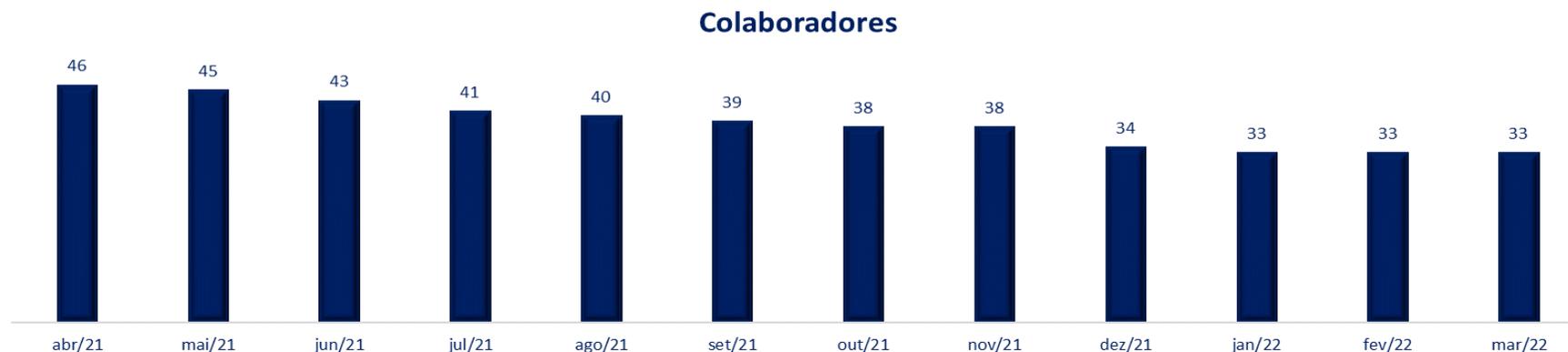
ANÁLISES – OUTUBRO/2021 A MARÇO/2022

Sumário

1. ANÁLISE DO QUADRO DE COLABORADORES DAS RECUPERANDAS	4
2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	5
a) ATIVO	6
b) PASSIVO	11
c) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS	20
3. INDICES DE LIQUIDEZ(Capacidade de Pagamento das dívidas):	28
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	29

6. ANÁLISE DO QUADRO DE COLABORADORES DAS RECUPERANDAS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de colaboradores das Recuperandas referente aos últimos 12 meses:



Verifica-se que ao decorrer do último ano houve uma redução de 13 colaboradores.

No mês de março de 2022, constava 33 colaboradores em regime CLT, sendo eles 30 “Ativos” e 03 em regime de “Licença Maternidade”.

Colaboradores - Março 2022



7. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis de outubro de 2021 a março 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.

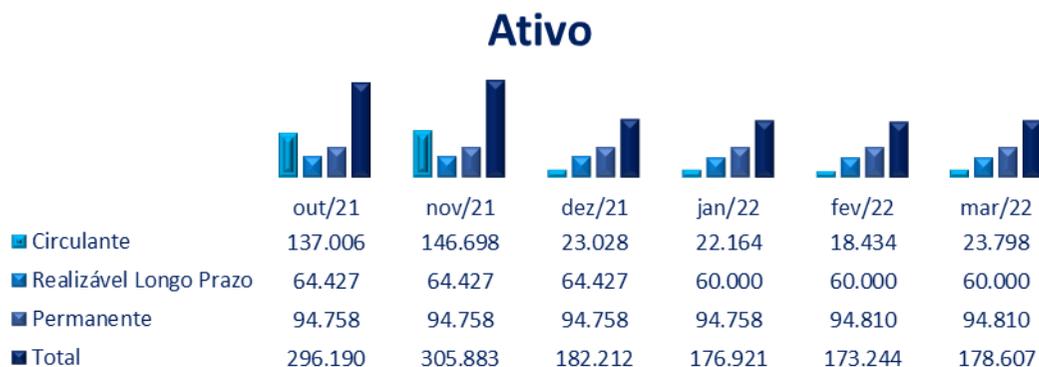
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

d) ATIVO

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

Balço Patrimonial - Ativo	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
Circulante	137.006	146.698	23.028	22.164	18.434	23.798
Disponível	(10.472)	(11.938)	16.903	15.395	7.285	19.667
Numerário	1.801	6.202	5.272	4.190	3.111	2.032
Bancos	(12.274)	(18.139)	11.632	11.205	4.174	17.635
Realizável Curto Prazo	147.478	158.636	6.125	6.769	11.150	4.130
Outras Contas a Receber	147.478	158.636	6.125	6.769	11.150	4.130
Realizável Longo Prazo	64.427	64.427	64.427	60.000	60.000	60.000
Realizável Longo Prazo	64.427	64.427	64.427	60.000	60.000	60.000
Depósitos em Caução	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Consortio Bradesco	4.427	4.427	4.427	-	-	-
Permanente	94.758	94.758	94.758	94.758	94.810	94.810
Imobilizado	94.758	94.758	94.758	94.758	94.810	94.810
Instalações	6.147	6.147	6.147	6.147	6.147	6.147
Moveis e Utensílios	79.231	79.231	79.231	79.231	79.283	79.283
Computadores e Periféricos	9.380	9.380	9.380	9.380	9.380	9.380
Total	296.190	305.883	182.212	176.921	173.244	178.607

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



- **Ativo Circulante:** Ao compararmos outubro de 2021 com março de 2022, nota-se uma expressiva regressão de 82,6%, o equivalente a R\$ 113 mil. Justificado principalmente pelo grupo de contas “Outras Contas a Receber”, o qual regrediu em R\$ 143.3 mil, ademais, nota-se um aumento na rubrica “Banco” em R\$ 29.9 mil.
- **Realizável a Longo Prazo:** Observa-se uma redução de 6,9%, comparando-se a outubro de 2021 no valor de R\$ 4.4 mil, exclusivamente pela rubrica “consorcio”.
- **Permanente:** Houve um pequeno aumento de 52 reais, justificado pela rubrica “moveis e utensílios”. 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.



Se compararmos outubro de 2021 com março de 2022, nota-se um expressivo aumento de R\$ 30.1 mil, justificado em destaque pela rubrica “bancos”, o qual nota-se que em outubro e novembro o saldo se manteve negativo, em dezembro de 2021 uma reversão dos saldos, decorrente dos recebimentos no montante de R\$ 21 mil, bem como, novos empréstimos dos sócios no valor de R\$ 154 mil, empréstimos esses para pagamentos de salários, férias e 13º salário

de seus colaboradores, encerrando o ano com o valor de R\$ 11.6 mil.

Disponível	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Varição Out/21 X Mar/22
Numerário	1.801	6.202	5.272	4.190	3.111	2.032	231 12,8%
Caixa	1.801	6.202	5.272	4.190	3.111	2.032	231 12,8%
Bancos	(12.274)	(18.139)	11.632	11.205	4.174	17.635	29.909 -243,7%
Banco Itau S/A	(12.274)	(18.139)	11.632	11.205	4.174	17.635	29.909 -243,7%
Total	(10.472)	(11.938)	16.903	15.395	7.285	19.667	30.140 -287,8%

Verifica-se que no 1º trimestre de 2022, o saldo se manteve positivo, justificado pelos recebimentos no montante de R\$ 845.9 mil, sendo R\$ 767 mil como “faturamento do 1º trimestre”, R\$ 67 mil como “serviços

prestados a receber” e R\$ 11 mil como “estornos e devoluções”. Ademais, houve pagamentos diversos no valor de R\$ 839.9 mil, como “aluguéis”, “capital de giro”, “transferências para casa primeiríssima”, entre outros. Será questionado a Recuperanda, do que se trata o valor de “serviços prestados a receber”.

Ademais, vale ressaltar que na conta “Caixa” até novembro de 2021, havia a contabilização do faturamento, de dezembro de 2021 a março de 2022, apenas saída como “pagamento de pró-labore”, o qual será questionado a Recuperanda, o porquê os valores não são pagos pela conta bancária.

✓ **Outras Contas a Receber:** Composto pelos recebíveis da Recuperanda.



Se compararmos outubro de 2021 com março de 2022, nota-se uma expressiva baixa no montante de R\$ 143.3 mil, decorrente das rubricas “Lucro Distribuídos Rosangela e Debora”, o qual no mês de dezembro de 2021, foi baixado para a conta de “prejuízos”.

Foi solicitado a Recuperanda esclarecimentos, do que se tratava o valor de R\$ 137.8 mil, na conta “Lucro Distribuídos” o que ela respondeu em 20/05/2022 “*Não se trata de lucros distribuídos, mas sim empréstimos tomados. Em janeiro de 2022, será transferido*”. Reiteramos nossa solicitação de esclarecimentos uma para entendimento desta contabilização.

Ademais, foi solicitado a composição da conta “Serviços Prestados a Receber”. O qual será recobrado a solicitação uma vez que não houve retorno por parte da Recuperanda.

Outras Contas a Receber	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Variação Out/21 X Mar/22	
Serviços Prestados a Receber	9.608	20.766	6.125	6.769	11.150	4.130	(5.478)	-57,0%
Lucro Distribuído a Rosangela de Fatima	106.692	106.692	-	-	-	-	(106.692)	-100,0%
Lucro Distribuído a Debora Hummel	31.178	31.178	-	-	-	-	(31.178)	-100,0%
Total	147.478	158.636	6.125	6.769	11.150	4.130	(143.348)	-97,2%

- ✓ **Realizável Longo Prazo:** Composto pelas rubricas “Depósitos em Caução” e “Consortio Bradesco”.



Se compararmos outubro de 2021 com março de 2022, nota-se uma pequena retração de R\$ 4.4 mil, decorrente da baixa do “Consortio Bradesco”. Foi solicitado esclarecimentos a Recuperanda, que respondeu “*Lançamento de 209 referente a consórcio pertencente à Sócia Rosângela que será transferido para a conta de empréstimos em janeiro de 2022*”.

Ademais, nota-se que o valor de R\$ 60 mil na rubrica “Depósitos em Caução” esclarecido pela Recuperanda em 20/05/2022 o que segue: “*Caução utilizada para garantia de contrato de aluguel sem fiadores ou seguro fiança.*”

Realizável Longo Prazo	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Variação Out/21 X Mar/22	
Depósitos Em Caução	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	-	0,0%
Consortio Bradesco	4.427	4.427	4.427	-	-	-	(4.427)	-100,0%
Total	64.427	64.427	64.427	60.000	60.000	60.000	(4.427)	-6,9%

- ✓ **Permanente:** Composto pelos ativos imobilizados da Recuperanda.



Nota-se que de outubro de 2021 para março de 2022, houve um pequeno aumento de 52 reais.

Não foi possível identificar do que se trata essa evolução, bem como, a ausência das depreciações dos meses em análise, o qual será questionado a Recuperanda.

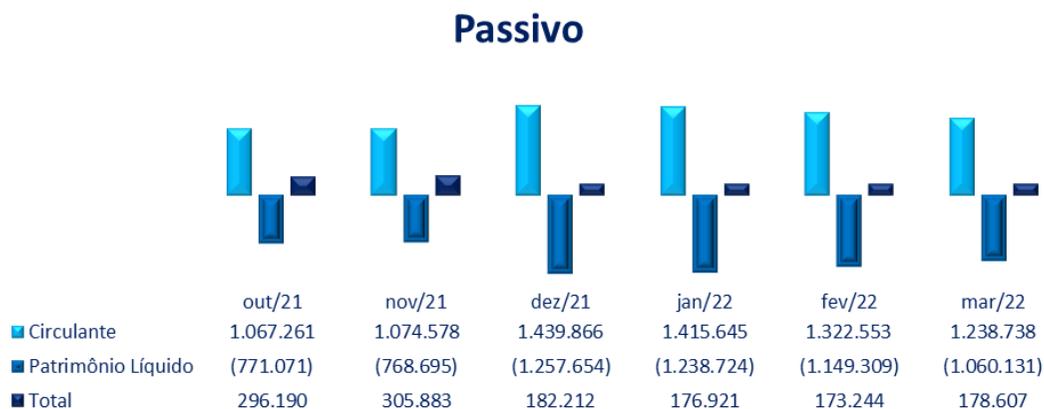
Permanente	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Variação Out/21 X Mar/22	
Instalações	6.147	6.147	6.147	6.147	6.147	6.147	-	0,0%
Moveis e Utensilios	79.231	79.231	79.231	79.231	79.283	79.283	52	0,1%
Computadores e Perifericos	9.380	9.380	9.380	9.380	9.380	9.380	-	0,0%
Total	94.758	94.758	94.758	94.758	94.810	94.810	52	0,1%

e) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
Circulante	1.067.261	1.074.578	1.439.866	1.415.645	1.322.553	1.238.738
Fornecedores	440.544	440.544	592.262	595.262	522.681	453.181
Obrigações Trabalhistas	288.372	316.212	329.695	352.656	358.528	358.842
Obrigações Tributárias	42.417	47.780	79.916	84.333	90.473	97.641
Empréstimos	226.389	213.856	345.324	308.924	296.391	280.359
Contas A Pagar	69.539	56.185	92.670	74.470	54.479	48.715
Patrimônio Líquido	(771.071)	(768.695)	(1.257.654)	(1.238.724)	(1.149.309)	(1.060.131)
Capital Social	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Capital Social Integralizado	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Reservas	(821.071)	(818.695)	(1.307.654)	(1.288.724)	(1.199.309)	(1.110.131)
Prejuízo /Lucros Acumulados	(519.080)	(519.080)	(656.950)	(1.307.654)	(1.307.654)	(1.307.654)
Resultado do Exercício	(301.991)	(299.615)	(650.704)	18.930	108.345	197.523
Total	296.190	305.883	182.212	176.921	173.244	178.607

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



- **Passivo Circulante:** Ao compararmos outubro de 2021 a março de 2022, observa-se uma evolução de 16,1%, o equivalente a R\$ 171.4 mil, justificada principalmente pelos grupos de contas “Obrigações Trabalhistas”, “Obrigações Tributárias” e “Empréstimos”.
- **Patrimônio Líquido:** Apresentou aumento do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) em 37,5% totalizando o valor de R\$ 289 mil em março de 2022. Cabe destacar que em dezembro de 2021 o saldo deste grupo atingiu a monta de R\$ 1.2 milhão de saldo negativo, sendo este o valor mais expressivo já contabilizado até o momento.

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

- ✓ **Fornecedores:** Composto pela rubrica “C/ Corrente - Intragrupos Primeiríssima”, no qual a Recuperanda informou em 20/05/2022 que “*Trata-se de suporte efetuado pela Casa da Primeiríssima Infância a fim de suprir a falta de caixa com o início em outubro de 2019*”,

o que novamente foi questionado do porquê a Casa Primeiríssima consta como fornecedor em suas demonstrações e solicitado contrato, entretanto, até o encerramento desse relatório não houve resposta. Ademais, será questionado se não há mais fornecedores com valores a pagar.

Fornecedores	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Variação Out/21 X Mar/22	
C/ Corrente - Intra Grupos Primeirissima	440.544	440.544	592.262	595.262	522.681	453.181	12.637	2,9%
Total	440.544	440.544	592.262	595.262	522.681	453.181	12.637	2,9%

Nota-se que houve um pequeno aumento de R\$ 12.6 mil, se comparado outubro de 2021 com março de 2022, decorrente de aportes que a Casa da primeiríssima infância faz para pagamentos diversos da Casa de Aprendizado, tais como, salários, férias, 13º salário.

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

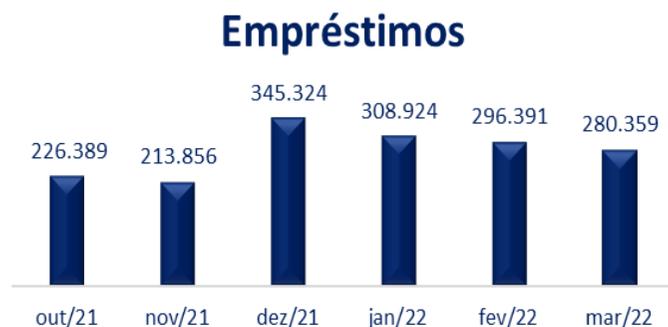


Se comparado outubro de 2021 com março de 2022, nota-se uma evolução de 24,4% o equivalente a R\$ 70 mil, justificado principalmente pelas rubricas “FGTS” e “INSS”, os quais serão detalhados no Tópico de “Dívida Tributária” neste relatório.

Ademais, vale ressaltar que houve uma involução nos “Salários a Pagar” em decorrência da redução de colaboradores entre estes períodos, bem como pelos pagamentos de salários que estão regulares.

Obrigações Trabalhistas	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Varição Out/21 X Mar/22	
Salários a Pagar	101.315	96.623	86.954	93.845	88.164	87.016	(14.299)	-14,1%
Outras Remunerações Salariais	-	-	-	1.213	5.968	-	-	-
FGTS a Recolher	103.780	113.117	113.971	122.351	127.705	135.144	31.364	100,0%
INSS a Recolher	83.251	106.445	128.744	135.174	136.617	136.608	53.357	64,1%
Cont. Assistencial a Recolher	26	26	26	74	74	74	48	184,1%
Total	288.372	316.212	329.695	352.656	358.528	358.842	70.470	24,4%

- ✓ **Empréstimos:** Composto pelas contas de Empréstimos Bancários e Sócios de Curto Prazo.



Se comparado outubro de 2021 a março de 2022, nota-se uma majoração de 23,8%, o equivalente a R\$ 53.9 mil, o qual detalharemos a seguir:

- Capital de Giro Banco Itaú: De acordo com a resposta da Recuperanda em 20/05/2022 são “*Empréstimos tomados junto ao Banco Itaú e listados na recuperação judicial*”, entretanto, consta pagamento de parcelas mensais, encerrando março de 2022, com o montante de R\$ 144 mil, mesmo após o pedido de Recuperação Judicial, o que nos faz questionar acerca destes pagamentos que seguem sendo realizados.
- Empréstimo Sergio Ricardo F. Ferreira: em dezembro de 2021, o sócio Sergio Ricardo emprestou a Recuperanda o montante de R\$ 129 mil, para pagamento de dívidas com folha de pagamento do mês de dezembro de 2021, o qual não obteve movimentação até o mês de março de 2022.

- Empréstimo Rosangela F. Bertholini: em dezembro de 2021, a sócia Rosangela Bertholini emprestou a Recuperanda o montante de R\$ 15 mil, o qual obteve uma baixa de R\$ 4.4 mil, justificada “*Valor de transferência entre contas por ser tratar de consorcio pertencente a socia Rosangela F. Bertholini*”, de acordo com os demonstrativos contábeis. Ademais, vale ressaltar que em março de 2022, foi devolvido o valor de R\$ 3.5 mil, encerrando mês com o valor devedor de R\$ 7 mil.

Empréstimos	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Variação Out/21 X Mar/22	
Capital de Giro Banco Itaú	226.389	213.856	201.324	169.351	156.818	144.286	(82.104)	-36,3%
Empréstimo Sergio Ricardo F. Ferreira	-	-	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	100,0%
Empréstimo Rosangela F. Bertholini	-	-	15.000	10.573	10.573	7.073	7.073	100,0%
Total	226.389	213.856	345.324	308.924	296.391	280.359	53.970	23,8%

- ✓ **Contas a Pagar:** Composto pelas rubricas “Aluguéis a Pagar”, “Despesas Diversas a Pagar”, “Pró-labore a Pagar” e “Despesas a Pagar”. Se compararmos outubro de 2021 com março de 2022, nota-se uma regressão neste grupo de 29,9%, o equivalente a R\$ 20.8 mil.



- Aluguéis a Pagar: Verifica-se que entre janeiro e março de 2022, o saldo de aluguéis está com saldo diferente de sua natureza contábil (devedor), decorrente da “não” contabilização da provisão do aluguel “Framil Imóveis”, o qual será questionado a Recuperanda, bem como, será solicitado os contratos de aluguéis de ambas as casas, registrado no razão contábil como “casa 01” e “casa 02”.

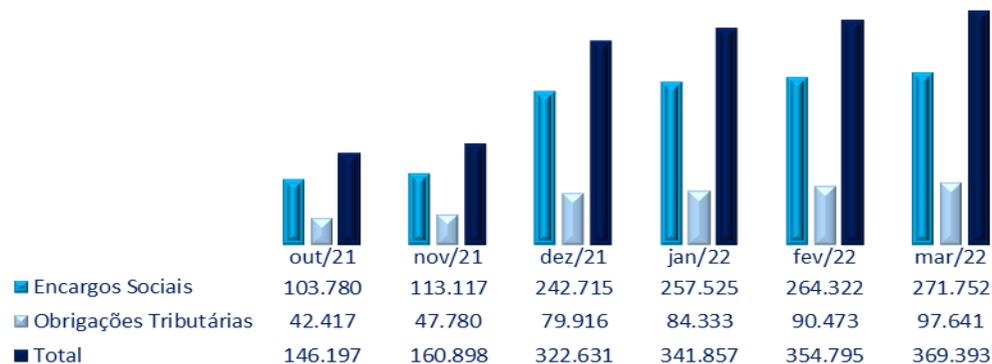
- **Despesas Diversas a Pagar:** Verifica-se o valor de 939 reais, referente a despesas parceladas, os quais solicitaremos a composição da conta, bem como, previsão de pagamento.
- **Pró-Labore:** Observa-se o valor de R\$ 1 mil no mês de março de 2022, vale ressaltar que o pró-labore está sendo pago mensalmente.
- **Despesas a Pagar:** Verifica-se o valor de R\$ 76 mil, com um aumento de 9,2% se comparado a outubro de 2021. Ademais vale ressaltar que desde janeiro de 2022 que não há movimentação, o que será questionado a Recuperanda, bem como sua composição.

Contas a Pagar	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Variação Out/21 X Mar/22	
Aluguéis a Pagar	3.135	(13.469)	15.476	(8.411)	(29.414)	(29.414)	(32.549)	-1038,1%
Despesas Diversas a Pagar	-	-	-	5.691	6.703	939	939	100,0%
Pró-labore a Pagar	981	1.032	1.082	1.079	1.079	1.079	98	10,0%
Despesas a Pagar	69.712	72.912	76.112	76.112	76.112	76.112	6.400	9,2%
Ferías a Pagar	(4.290)	(4.290)	-	-	-	-	4.290	-100,0%
Total	69.539	56.185	92.670	74.470	54.479	48.715	(20.823)	-29,9%

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

Obrigações Tributárias	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Variação Out/21 X Mar/22	
Encargos Sociais	103.780	113.117	242.715	257.525	264.322	271.752	167.972	161,9%
FGTS a Recolher	-	-	113.971	122.351	127.705	135.144	135.144	100,0%
INSS a Recolher	103.780	113.117	128.744	135.174	136.617	136.608	32.828	31,6%
Obrigações Tributárias	42.417	47.780	79.916	84.333	90.473	97.641	55.224	130,2%
IRRF.Folha a Recolher	18.052	21.913	27.777	31.198	35.261	40.781	22.728	125,9%
IRRF Terceiros a Recolher	3.239	3.239	3.239	3.239	3.239	3.239	-	0,0%
ISS a Recolher	-	-	15	-	16	312	312	100,0%
Simplex a Recolher	21.126	22.644	-	1.242	3.220	5.131	(15.995)	-75,7%
PIS/ COFINS e CSLL a Recolher	-	-	-	38	66	66	66	100,0%
Parcelamento do Simplex	-	-	48.900	48.600	48.356	48.112	48.112	100,0%
Total	146.197	160.898	322.631	341.857	354.795	369.393	223.196	152,7%

Obrigações Tributárias



Encargos Sociais: Composto pelas rubricas “FGTS” e “INSS”, o qual encerrou o mês de março de 2022, com o montante de R\$ 271 mil, com uma elevação de R\$ 167 mil, se comparado a outubro de 2021.

FGTS: Não foram identificados pagamentos de FGTS. Ademais, de acordo com os demonstrativos contábeis observam-se pagamentos de FGTS atrasados de alguns colaboradores, os quais serão questionados a Recuperanda, bem como, sua composição.

“INSS”: Não foram identificados pagamentos de INSS. Ademais, de acordo com os demonstrativos contábeis observam-se pagamentos de INSS no qual houve parcelamentos, sendo esse o valor de R\$ 72 mil em 60 parcelas. Vale ressaltar que no mês de março de 2022, foi realizado o pagamento da parcela 04/60.

- Obrigações Tributárias: Composto por todas os impostos da empresa, vale destacar que não foram encaminhados todos os comprovantes de pagamentos.

“IRRF Folha a Recolher”: Verifica-se que não está sendo adimplido os impostos no 1º trimestre de 2022.

“IRRF Terceiros a Recolher”: Está sendo realizado os pagamentos mensais. Nota-se um saldo de R\$ 3.2 mil em aberto desde outubro de 2021. O que será questionado a Recuperanda.

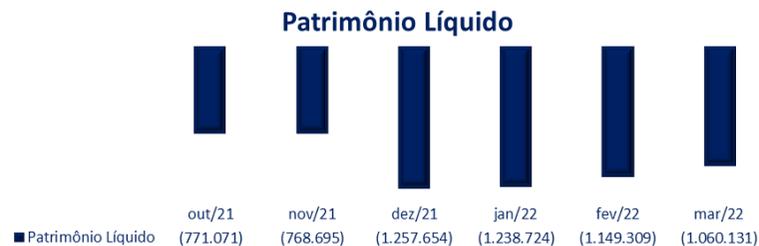
“ISS a Recolher”: Encerrou o mês de março de 2022, com o valor de 312 reais, vale ressaltar que houve pequenos pagamentos nos meses de fevereiro e março de 2022.

“Simples a Recolher”: Ao comparar outubro de 2021 a março de 2022 nota-se uma redução de 15 mil, justificado pelo parcelamento dos impostos no montante de R\$ 23.8 mil o qual foi transferido para a conta contábil “Parcelamento do Simples”. Contudo nota-se que no 1º trimestre de 2022 não houve pagamento da guia mensal. Vale ressaltar que o valor contabilizado como parcelamento no montante de R\$ 23.8 mil, não confere com o recibo do parcelamento no valor de R\$ 13.5 mil, o que será questionado a Recuperanda, bem como, solicitado sua composição.

“PIS/ COFINS e CSLL a Recolher”: Verifica-se que não está sendo adimplido os impostos no 1º trimestre de 2022.

“Parcelamento do Simples”: No mês de dezembro de 2021, foi contabilizado o parcelamento do Simples no montante de R\$ 23.8 mil, bem como, o valor de R\$ 25 mil de “encargos”, o qual será questionado a Recuperanda, bem com, será solicitado a memória de cálculo. Vale ressaltar que está sendo adimplido as parcelas do parcelamento, sendo em março o pagamento da parcela 03/45, entretanto, está sendo baixado valor menor que o pago, o restante lançando como “multa e juros”, entretanto no documento do simples não contem multa nem juros, o que será questionado a Recuperanda.

✓ **Patrimônio Líquido:** Composto pelo “Capital Social”, “Lucros/ Prejuízos acumulados” e “Resultado do Exercício”.



- Capital Social:** Contabilizados o montante de R\$ 50 mil, distribuídos entre três sócios R\$ 15 mil “Debora Aparecida”, R\$ 17.5 “Sergio Ricardo Francisco” e R\$ 17.5 mil “Rosangela Bertholini”. De acordo com a 3ª alteração do contrato social, verifica-se que a Administração da Recuperanda é realizada pelo sócio “Sergio Ricardo”.
- Prejuízo/ Lucro Acumulado (Reservas):** Verifica-se que encerrou o exercício de 2020 com um prejuízo acumulado de R\$ 519 mil. Já em 2021, foi contabilizado um prejuízo total de R\$ 788 mil, sendo R\$ 650 mil referente ao prejuízo apurado no ano, além da contabilização de R\$ 137 mil em lucros/prejuízos acumulados decorrente do ajuste contábil em contrapartida a conta “Lucros Distribuídos para Rosangela Bertholini e Debora Aparecida” no ativo, encerrando 2021 com um prejuízo acumulado total de R\$ 1.3 milhões neste subgrupo (reservas). Vale ressaltar que no acumulado do 1º trimestre de 2022 este subgrupo retraiu em 15,1% se comparado a dezembro/21, totalizando o montante de R\$ 1.1 milhão.
- Resultado do Exercício:** No primeiro trimestre de 2022, foi contabilizado um lucro acumulado de R\$ 197 mil.

Patrimônio Líquido	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	Variação Out/21 X Mar/22	
Capital Social	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	-	0,0%
Capital Social	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	-	0,0%
Reservas	(821.071)	(818.695)	(1.307.654)	(1.288.724)	(1.199.309)	(1.110.131)	(289.060)	35,2%
Prejuizo/ Lucro Acumulados	(519.080)	(519.080)	(656.950)	(1.307.654)	(1.307.654)	(1.307.654)	(788.574)	151,9%
Resultado Do Exercício	(301.991)	(299.615)	(650.704)	18.930	108.345	197.523	499.514	-165,4%
Total	(771.071)	(768.695)	(1.257.654)	(1.238.724)	(1.149.309)	(1.060.131)	(289.060)	37,5%

f) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se a seguir a composição da *Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)*, com análise do 4º trimestre de 2021 e 1º trimestre de 2022:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Março 2022	Mensal Out. 2021	Mensal Nov. 2021	Mensal Dez. 2021	Mensal Jan. 2022	Mensal Fev. 2022	Mensal Mar. 2022
Serviços	2.257.386	832.671	259.509	224.926	27.209	179.119	310.856	342.697
Abatimentos	(33.004)	(5.131)	(1.403)	(1.517)	(1.157)	(1.242)	(1.979)	(1.911)
Receitas Líquida	2.224.381	827.540	258.106	223.409	26.052	177.877	308.877	340.786
Receitas Líquidas X Receita Bruta	99%	99%	99%	99,3%	95,7%	99,3%	99,4%	99,4%
Despesas	(2.875.086)	(630.017)	(282.315)	(221.033)	(377.141)	(158.947)	(219.462)	(251.608)
Despesas Operacionais	(2.875.100)	(637.911)	(282.315)	(221.033)	(377.142)	(158.948)	(219.416)	(259.548)
Despesas Gerais	(2.762.926)	(624.367)	(273.485)	(213.540)	(345.726)	(155.105)	(212.970)	(256.292)
Despesas Comerciais	(16.418)	(6.881)	(420)	(1.200)	(1.805)	(1.738)	(4.964)	(179)
Despesas Financeiras	(95.756)	(6.664)	(8.410)	(6.293)	(29.610)	(2.105)	(1.482)	(3.077)
Despesas Não Operacionais	-	(119)	-	-	-	-	(49)	(70)
Despesas Não Operacionais	-	(119)	-	-	-	-	(49)	(70)
Despesas Não Dedutíveis	-	(119)	-	-	-	-	(49)	(70)
Outras Receitas	14	8.013	0	-	0	1	3	8.010
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(650.704)	197.523	(24.209)	2.376	(351.089)	18.930	89.415	89.178

Nota-se no comparativo do 4º trimestre de 2021 para o 1º trimestre de 2022, uma reversão do prejuízo contábil em R\$ 153 mil, encerrando o mês de março de 2022 com o montante acumulado de R\$ 197 mil.

Análise Acumulada 4º Tri 2021 X 1º Tri 2022

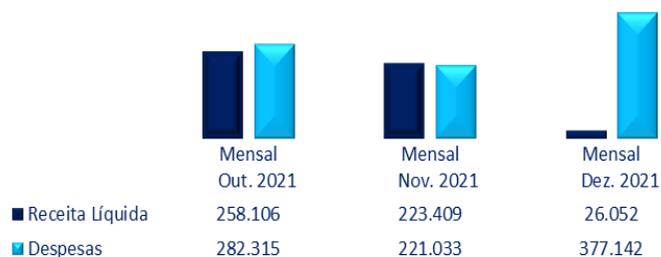


✓ **Receita Operacional Líquida:** verifica-se uma evolução de 63%, o equivalente a R\$ 319 mil.

✓ **Despesas:** observa-se uma redução de 27,6% no montante de R\$ 242 mil.

Verifica-se análise do último trimestre de 2021:

Análise Mensal 4º Trimestre 2021

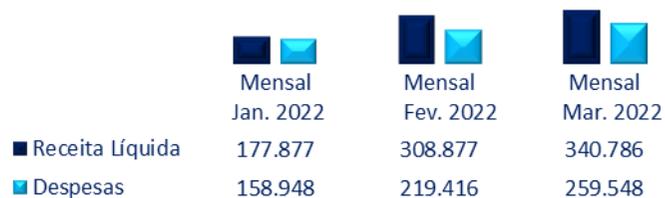


Receita Operacional Líquida: verifica-se uma involução de 89,9%, o equivalente a R\$ 232 mil, demonstrando que no mês de dezembro de 2021 quando comparado a outubro, a receita líquida, totalizou o valor de R\$ 26 mil. Já no acumulado de 2021 obteve a monta de R\$ 2.2 milhões.

✓ **Despesas:** nota-se uma evolução nas despesas em 33,6%, o equivalente a R\$ 94 mil, justificado principalmente pelas rubricas “Férias”, “13º Salário”, “Aluguel de Imóvel” e “Encargos do Parcelamento do Simples Nacional”. Vale ressaltar que no acumulado de 2021, nota-se o montante de R\$ 2.8 milhões.

Análise do primeiro trimestre de 2022:

Analise Mensal 1º Trimestre 2022



✓ **Receita Operacional Líquida:** se comparado janeiro com março de 2022, observa-se uma evolução de 91,6%, o equivalente a R\$ 162 mil, demonstrando que no mês de março de 2022, a receita líquida, totalizou o valor de R\$ 340 mil. Já no acumulado do 1º Trimestre de 2022, obteve a monta de R\$ 827.5 mil.

Vale destacar que no mês de março de 2022, houve receita referente ao “abono s/ aluguel Framil Imóveis” no valor de R\$ 6.5 mil, bem como, houve o montante

de R\$ 1.4 mil de “juros creditados”, os quais serão questionados a Recuperanda.

✓ **Despesas:** houve majoração nas despesas em 63,3%, o equivalente a R\$ 100 mil, justificado pelas principalmente pelas contas “Salários”, “Aluguel Imóvel”. Vale ressaltar que no acumulado do 1º trimestre de 2022, nota-se o montante de R\$ 637 mil.

Comparando as despesas entre janeiro e março de 2022, observamos o que segue:

Despesas	Mensal	Mensal	Mensal	Acum/2022	Variação Jan/22 X Mar/22	
	Jan. 2022	Fev.	Mar. 2022		101.187	65,2%
Despesas Gerais	155.105	212.970	256.292	624.367	101.187	65,2%
Salários	73.310	82.036	87.533	242.878	14.223	19,4%
Horas Extras	-	471	626	1.097	626	100,0%
Vale Transporte	1.900	521	3.500	5.922	1.600	84,2%
Alimentação	600	-	-	600	(600)	-100,0%
Assistência Médica	-	2.115	50	2.165	50	100,0%
Aviso Previo	-	959	-	1.390	959	-100,0%
Férias	9.137	1.462	-	10.599	(9.137)	-100,0%
13O. Salário	80	587	-	667	(80)	-100,0%
Previdência Social	-	-	114	114	114	100,0%
Fgts	8.380	8.183	10.455	27.018	2.075	24,8%
Serviços E Material De Limpeza	-	-	107	107	107	100,0%
Serviços Terceiros-Pj	457	-	339	797	(118)	-25,9%
Prolabore	1.212	1.212	1.212	3.636	-	0,0%
Aluguel Equipamentos	-	340,00	300,00	640,00	300	1,00
Aluguel Imóvel	24.938	37.012	53.797	115.748	28.860	115,7%
Serviços Terceiros-Pf	-	120	-	120	-	0,0%
Uniformes	-	-	3.679	3.679	3.679	100,0%
Energia Elétrica	-	1.321	1.836	3.157	1.836	100,0%
Água	-	1.292	2.820	4.112	2.820	100,0%
Despesas Diversas	-	2.116	603	2.718	603	100,0%
Serviços Contábeis	-	4.300	3.200	7.500	3.200	100,0%
Telefone E Comunicações	-	-	491	491	491	100,0%
Manut. De Equipamentos	578	1.418	4.353	6.348	3.775	653,5%
Informatica	-	180	111	291	111	100,0%
Serviços E Materiais De Segurança	1.571	898	-	2.469	(1.571)	-100,0%
Desp. Cartão Empresarial	-	-	5.913	5.913	5.913	100,0%
Xerox E Autenticações	-	-	-	-	-	100,0%
Livros, Jornais E Revistas	-	3.085	3.353	6.439	3.353	100,0%
Iptu	-	2.231	2.133	4.364	2.133	100,0%
Honorários Advocatícios	5.000	5.000	5.000	15.000	-	0,0%
Manutenção De Imovel	4.475	1.866	3.999	10.339	(476)	-10,6%
Bonus Eventual	-	2.893	3.073	5.965	3.073	100,0%
Dedetização	-	600	-	600	-	100,0%
Estagiarios	-	798	1.995	2.793	1.995	100,0%

- Despesas Gerais: Nota-se uma evolução de 65,2%, o equivalente a R\$ 101 mil, decorrente das principais rubricas: “Salários”, “Aluguéis”, “Despesas c/ Cartão Empresarial” e “Despesas com Alimentação Cozinha”.
- Salários: Houve um aumento de R\$ 14 mil considerando que em janeiro os colaboradores encontravam-se em férias.
- Aluguel de Imóveis: evolução de R\$ 28 mil, referente a diversos aluguéis contabilizados nos meses de fevereiro e março de 2022, os quais serão questionados a Recuperanda.
- Despesas c/ Cartão Empresarial: No mês de março de 2022, foi contabilizado o montante de R\$ 5.9 mil como “despesas com cartão empresarial”, o qual será solicitado a Recuperanda a Fatura do cartão bem como, esclarecimentos do que se trata essa conta e seus respectivos documentos fiscais.

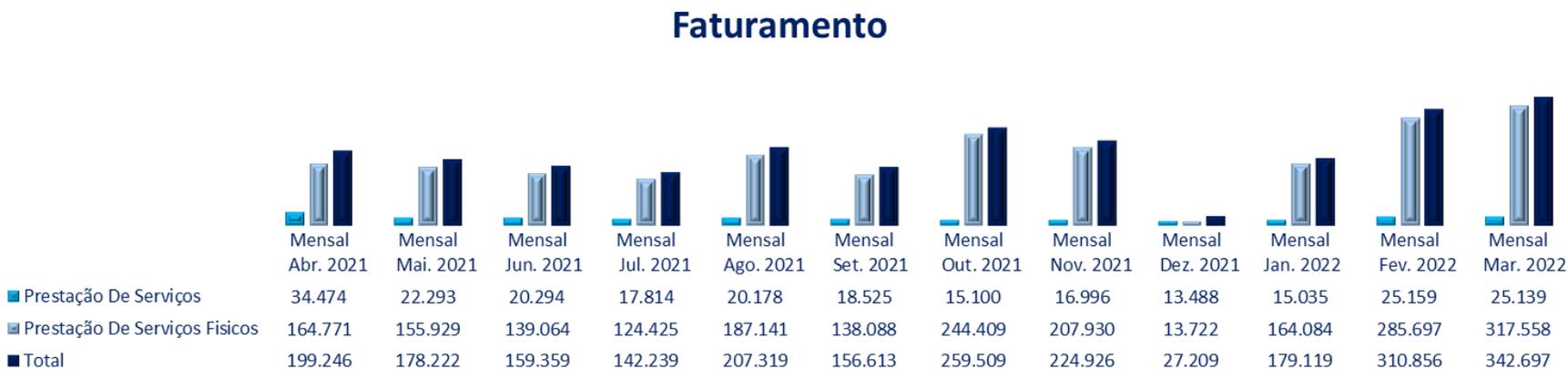
Despesas	Mensal Jan. 2022	Mensal Fev.	Mensal Mar. 2022	Acum/2022	Variação Jan/22 X Mar/22	
Gas	10	10	77	97	68	696,5%
Seguros Em Geral	424	424	424	1.272	-	0,0%
PIr	-	-	537	537	537	100,0%
Planos De Saude	3.645	3.645	3.685	10.975	39	1,1%
Pedagogicos Diversos	1.350	3.429	386	5.165	(964)	-71,4%
Processos Diversos	-	11.072	-	11.072	-	100,0%
Hora Atividade	2.697	2.641	2.835	8.172	139	5,1%
Dsr Dos Professores	2.320	1.850	2.046	6.216	(275)	-11,8%
Hora Aula	13.259	11.528	12.715	37.502	(543)	-4,1%
Bonificação Diversos Niveis	330	330	330	989	-	0,0%
Transporte Escolar	-	-	402	402	402	100,0%
Despesas C/Alimentação Cozinha	392	8.468	30.123	38.983	29.731	7582,5%
Eventos	-	4.329	1.300	5.629	1.300	100,0%
Estabilidade	-	-	-	-	-	100,0%
Despesas Com Atelier	-	840	840	1.680	840	100,0%
Despesas Comerciais	1.738	4.964	179	6.881	(1.559)	-89,7%
Associação De Classe	-	-	89	89	89	100,0%
Marketing	1.738	4.964	90	6.792	(1.648)	-94,8%
Despesas Financeiras	2.105	1.482	3.077	6.664	972	46,2%
Juros	588	52	19	659	(569)	-96,7%
Despesas Bancarias Diversas	158	235	237	630	79	49,8%
Iof	117	20	-	136	(117)	-100,0%
Tarifa Conta Certa	1.160	1.176	2.820	5.157	1.660	143,0%
Multas Sobre Capital De Giro	82	-	-	82	(82)	-100,0%
Total	158.948	219.416	259.548	637.911	100.600	63,3%

- Despesas Comerciais: Houve uma regressão de 89,7%, o equivalente a R\$ 1.5 mil, justificada pela rubrica “marketing”, pela não contabilização de despesas com produção de conteúdo no mês corrente.

- Despesas C/Alimentação Cozinha: houve uma majoração considerável de janeiro de 2022 para março de 2022, o qual será questionado a Recuperanda.
- Processos Diversos: Nota-se que em fevereiro de 2022, foi contabilizado o valor de R\$ 11 mil, decorrente do histórico “Custas Processuais Rosangela de Fatima Bertholini”. O qual será questionado do que se trata esses valores pagos.
- Horas Aulas: Verifica-se o montante acumulado de R\$ 37.5 mil, o que será questionado a Recuperanda, qual a diferença na contabilização entre as contas “Salários” e “Horas Aulas”.

- **Despesas Financeiras:** Verifica-se uma evolução de 972 reais, decorrente da conta “Tarifa Conta Certa”. De acordo com o histórico dos demonstrativos foi contabilizado 02 vezes o mesmo valor em março de 2022, o que gerou “juros creditado”, o qual será questionado a Recuperanda.

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



Em relação ao faturamento observa-se uma melhoria de 72%, se comparado março de 2022 a abril de 2021, com o montante de R\$ 342 mil no último mês. Verifica-se que no acumulado do 1º trimestre de 2022, foi apurado o valor de R\$ 832 mil de receitas. Ademais, foi solicitado esclarecimentos de qual a diferença entre “Prestação de Serviço” e “Prestação de Serviço Físico” que serão apresentados nos próximos relatórios assim que esclarecido pela Recuperanda.

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



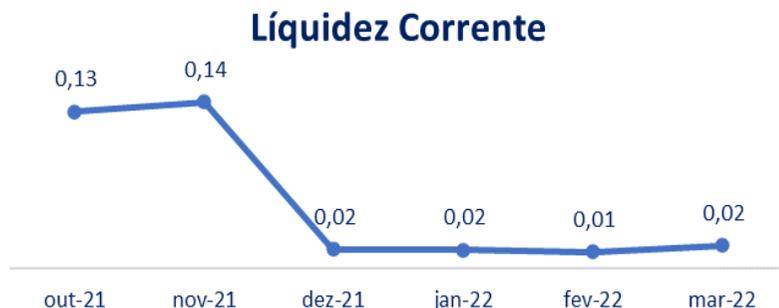
Vale destacar o prejuízo de dezembro de 2021, onde consta o montante de R\$ 351 mil, justificado principalmente pelas contabilizações de “Férias”, “13º Salário”, “Aluguel de Imóveis”, “Honorários Advocatícios”, “Hora Aula”, “Estabilidade” e “Encargos do Parcelamento do Simples”.

Verifica-se que se comparado ao abril de 2021, houve uma reversão do prejuízo, em R\$ 117 mil, totalizando no mês de março de 2022 o valor de R\$ 89 mil. Acumulando no 1º trimestre de 2022, o lucro acumulado parcial em R\$ 197 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

8. INDICES DE LIQUIDEZ² (Capacidade de Pagamento das dívidas):

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



✓ **Liquidez Corrente**, no mês de março de 2022, nota-se um índice de 0,02, representando uma retração de 0,11 se comparado a outubro de 2021. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá R\$ 0,02 de Ativos Circulantes.

O valor da Liquidez Corrente é resultado da redução dos saldos do Ativo Circulante em (R\$ 113 mil) bem como, evolução de (R\$ 171 mil) no Passivo Circulante, ao comparar outubro de 2021 com março de 2022.

✓ **Liquidez Geral** da empresa apresentou índices de 0,07 correspondendo a R\$ 0,07 de Ativos Circulantes e Realizáveis em longo prazo para cada real de obrigação no Curto e Longo Prazo, com a redução de 0,12 quando comparado a outubro de 2021.

² 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.

Conclui-se, portanto, que os índices da empresa no período abrangido por este relatório apresentaram redução, conforme apresentado nos gráficos acima.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Em relação ao Quadro de Colaboradores, a Recuperanda apresentou uma retração de 13 colaboradores no decorrer dos últimos 12 meses.

De suas demonstrações contábeis:

- **Ativo:** Apresentou redução de 39,7%, o equivalente a R\$ 117 mil, encerrando o mês de março de 2022, com o montante de R\$ 178 mil, justificada pela involução do “Ativo Circulante” em R\$ 113 mil, bem como, a minoração de R\$ 4.4 mil no “Ativo Não Circulante” e 52 reais no “Ativo Permanente” este que não apresentou a contabilização das respectivas depreciações e que será questionado.
- **Passivo:** Houve evolução no “Passivo Circulante” de R\$ 171 mil, decorrente das rubricas “Obrigações trabalhistas”, “Obrigações Tributárias” e “Empréstimos”. Vale ressaltar que houve pagamentos de “Fornecedores” e “Salários”.
- **Patrimônio Líquido:** Encerrou com saldo negativo (passivo a descoberto) de R\$ 1 milhão, com uma retração de 15,7%, se comparado a dezembro de 2021, ou seja, R\$ 197 mil, correspondente ao Lucro acumulado do período.
- **Dívida Tributária e Encargos Sociais:** Nota-se o montante de R\$ 369 mil, com um aumento de 61% se comparado a outubro de 2021. Verifica-se que somente os parcelamentos INSS e Simples estão sendo adimplidos mensalmente. Ademais, nota-se alguns pagamentos de FGTS em atraso.
- **Faturamento:** Foi apurado no 1º trimestre de 2022, R\$ 832 mil, um aumento de 10% se comparado ao mesmo período do exercício anterior.
- **Demonstração do Resultado do Exercício:** O encerramento de 2021, totalizou um prejuízo acumulado de R\$ 650 mil. No 1º trimestre de 2022, houve reversão do prejuízo, contabilizando um Lucro Líquido no montante de R\$ 197 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.