

**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 do mês de **dezembro 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, 28 de fevereiro 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**<sup>1</sup> com destaque para o mês **dezembro 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**

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.

---

<sup>1</sup> 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 DA RECUPERANDA

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



No mês de dezembro, notam-se 29 funcionários em regime CLT, sendo 16 ativos, 13 em regime de férias e com 1 desligamento no período.

### 3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis do mês de **dezembro de 2022**, preparado 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, tendo sido encaminhados novos demonstrativos para atualização. Insta informar ter sido identificado 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.

Acerca deste ponto, o assistente financeiro desta administradora judicial está em contato com a Recuperanda para melhor entendimento e serão apresentados nos próximos relatórios assim que esclarecidos.

**a) ATIVO**

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

Balço Patrimonial - Ativo	out/22	nov/22	dez/22
<b>Circulante</b>	<b>3.691</b>	<b>40.062</b>	<b>257.495</b>
Disponível	3.241	14.466	23.195
Numerário	2.336	2.336	2.336
Bancos	905	12.130	20.859
Realizável Curto Prazo	450	25.596	234.300
Outras Contas a Receber	450	25.596	234.300
<b>Realizável Longo Prazo</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>
Realizável Longo Prazo	60.000	60.000	60.000
Depósitos em Caução	60.000	60.000	60.000
<b>Permanente</b>	<b>95.024</b>	<b>95.024</b>	<b>95.024</b>
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
<b>Total</b>	<b>158.715</b>	<b>195.086</b>	<b>412.519</b>



- **Ativo Circulante:** Verifica-se que o Ativo Circulante encerrou o mês de dezembro de 2022, com o valor de R\$ 257,4 mil, variação de R\$ 217,4 mil superior ao mês de novembro em decorrência principalmente pela rubrica “Outras Contas a Receber”.
- **Realizável a Longo Prazo:** Nota-se que não houve alterações no período abrangido neste relatório, totalizando o valor de R\$ 60 mil na rubrica “Depósitos em Caução”;
- **Permanente:** Sem alterações no período analisado. Ressalta-se aqui que a depreciação de seus ativos imobilizados não está sendo contabilizada 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 dezembro de 2022, houve elevação do grupo “Disponível” no montante de R\$ 8,7 mil, quando comparado a novembro. Onde verifica-se que a conta “Banco Itaú” apresentou aumento no mesmo valor, encerrando o período com o montante de R\$ 20,8 mil. Observam-se entradas no valor de R\$ 478,5 mil, bem como, saídas de R\$ 469,2 mil, destacando o pagamento de R\$ 97,2 mil referente à folha de pagamento. Cabe ressaltar que, no período, foram repassados valores a “Casa primeiríssima” na monta de R\$ 236 mil, o que representa 49,5% do total das saídas do período.

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

A seguir a movimentação do disponível durante os meses.

Disponível	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Numerário	2.336	2.336	2.336	0,0%	-
Caixa	2.336	2.336	2.336	0,0%	-
Bancos	905	12.130	20.859	72,0%	8.728
Banco Itau S/A	905	12.130	20.859	72,0%	8.728
<b>Total</b>	<b>3.241</b>	<b>14.466</b>	<b>23.195</b>	<b>60,3%</b>	<b>8.728</b>



A seguir detalharemos as principais movimentações bancárias identificadas nas demonstrações contábeis (livro razão) disponibilizadas pela Recuperanda:

Conta	Entradas 12/2022
Rendimentos	1,38
Recebimentos	448.584
Aporte Casa Primeiríssima	30.000
<b>Total</b>	<b>478.585</b>

Conta	Saídas 12/2022
Salários à Pagar	82.323
Pgtos. Empréstimos Casa Primeiríssima	236.690
Outros	88.882
Alugueis à pagar	41.403
13º Salário à Pagar	19.963
<b>Total</b>	<b>469.261</b>

### Outras Contas a Receber



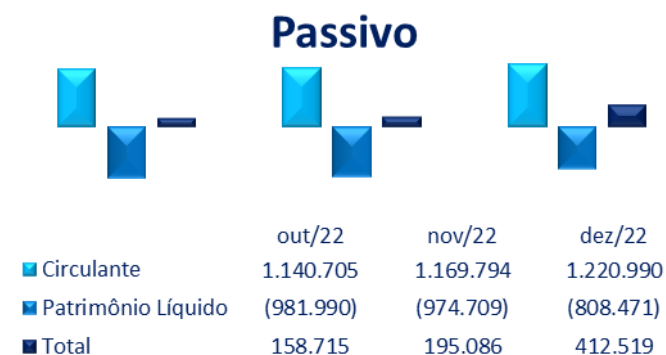
**Outras Contas à Receber:** aumentou em R\$ 208,7 mil, em dezembro, sendo R\$ 236,9 mil transferidos à escola de educação infantil (casa primeiríssima) e R\$ 30 mil referentes à valores recebidos como pagamento dos empréstimos, segundo análise do razão contábil encaminhado. No qual, devido aos valores elevados, solicitaremos esclarecimentos à Recuperanda. Observa-se também, segundo o Razão contábil, o valor de R\$ 2 mil de adiantamento salarial para a funcionária Ludmilla Cristina Bertholini.

Outras Contas a Receber	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
C/C Funcionários	-	-	2.014	0,0%	2.014
Antecipação de Lucro Distribuido	450	450	450	0,0%	-
Emprestimo P.Juridica Primeirissima	-	25.145	231.835	822,0%	206.690
<b>Total</b>	<b>450</b>	<b>25.596</b>	<b>234.300</b>	<b>815,4%</b>	<b>208.704</b>

**b) PASSIVO**

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

Balço Patrimonial - Passivo	out/22	nov/22	dez/22
<b>Circulante</b>	<b>1.140.705</b>	<b>1.169.794</b>	<b>1.220.990</b>
Obrigações Trabalhistas	380.927	429.654	473.756
Obrigações Tributárias	154.914	162.158	187.501
Empréstimos	383.740	338.197	338.197
Contas A Pagar	221.123	239.787	221.537
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(981.990)</b>	<b>(974.709)</b>	<b>(808.471)</b>
Capital Social	50.000	50.000	50.000
Capital Social Integralizado	50.000	50.000	50.000
Reservas	(1.031.990)	(1.024.709)	(858.471)
Reserva de Lucro	(1.307.654)	(1.307.654)	(1.306.844)
Resultado do Exercício	275.664	282.945	448.373
<b>Total</b>	<b>158.715</b>	<b>195.086</b>	<b>412.519</b>

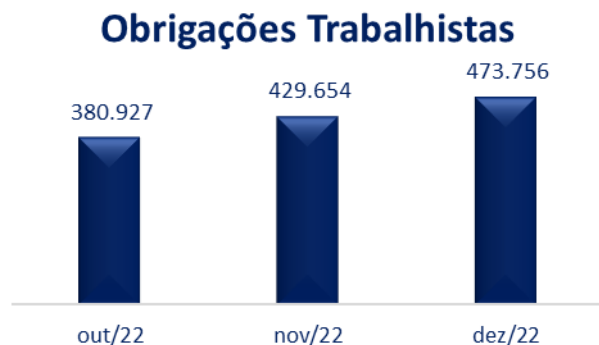


- **Passivo Circulante:** Em análise referente ao mês de dezembro de 2022, nota-se evoluções em praticamente todas as contas do grupo, exceto na rubrica de “Contas à Pagar” que apresentou redução, os quais serão analisados no decorrer do relatório.
- **Patrimônio Líquido:** Apresentou redução do saldo negativo em dezembro de 2022, em decorrência do lucro de R\$ 165,4 mil auferido no mês.

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.



Em relação ao mês de novembro de 2022, observa-se o aumento de R\$ 44,1 mil. 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: Observa-se a redução de R\$ 2,1 mil, onde se observa o pagamento de R\$ 102,3 mil e provisão de R\$ 99,5 mil referente a Folha de Pagamento, além da transferência entre a conta de “Pensão Alimentícia à Pagar” no valor de 689 reais;
- Outras Remunerações Salariais a Pagar: Houve aumento em dezembro, principalmente por valores de rescisão de colaborador;
- 13º Salário à Pagar: Em dezembro, conforme o Razão encaminhado pela Recuperanda, observa-se a elevação de R\$ 10,5 mil;
- Parcelamento de INSS<sup>2</sup>: Observa-se o aumento do saldo devedor em R\$ 1,6 mil em dezembro, pelo pagamento da parcela mensal, sendo encaminhado o comprovante referente ao mês de dezembro pela Recuperanda. Sobre o saldo invertido da conta, a Recuperanda

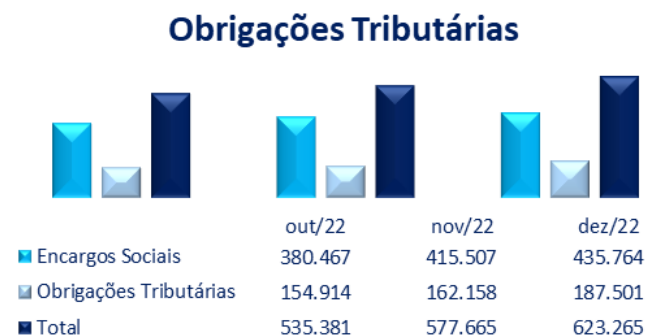
<sup>2</sup> Cabe destacar que, conforme entendimento dado pela Recuperanda, os pagamentos dos parcelamentos são contabilizados neste grupo enquanto suas provisões são contabilizadas na conta de INSS, sendo este o motivo do saldo devedor (divergente de sua natureza contábil).

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.”; e

- Pensão Alimentícia a Pagar: Observa-se a elevação de 689 reais em dezembro, devido à provisão de pensão alimentícia referente à 13º Salário.

Obrigações Trabalhistas	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Salários a Pagar	10.221	8.776	6.633	-24,4%	(2.143)
13º. Salário a Pagar	-	19.932	30.530	53,2%	10.599
Outras Remunerações Salariais a Pagar	5.754	1.904	18.259	858,9%	16.355
FGTS a Recolher	178.235	186.984	192.500	2,9%	5.516
INSS a Recolher	202.232	228.523	243.264	6,5%	14.742
Cont. Sindical a Recolher	-	-	-	0,0%	-
Cont. Assistencial a Recolher	52	52	52	0,0%	-
Parcelamento de INSS	(15.567)	(17.205)	(18.859)	9,6%	(1.654)
Pensão alimentícia a Pagar	-	689	1.377	100,0%	689
<b>Total</b>	<b>380.927</b>	<b>429.654</b>	<b>473.756</b>	<b>10,3%</b>	<b>44.102</b>

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



Em relação ao mês de novembro, nota-se o aumento de R\$ 45,6 mil em dezembro.

A seguir serão detalhadas as movimentações das contas que compoem este grupo:

- ✓ Encargos Sociais: Composto por “FGTS” e “INSS”, o qual encerrou o mês de dezembro de 2022 com o montante de R\$ 435,7 mil, indicando um aumento de R\$ 20 mil no período.

- ✓ Obrigações Tributárias: Observa-se a evolução contínua dos saldos, com destaque para:
- Simples a Recolher: houve a provisão do simples no mês de dezembro, no valor de R\$ 2 mil;
  - Parcelamento do Simples: Reduziu em 249 reais em dezembro, a Recuperanda encaminhou os comprovantes de dezembro no valor de R\$ 333,29; e
  - IRRF Folha a Recolher: Observa-se o aumento de R\$ 23,4 mil, referente a folha salarial do mês de dezembro, cabendo informar que não ocorreram pagamentos no período.

Obrigações Tributárias	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Encargos Sociais	380.467	415.507	435.764	4,9%	20.257
FGTS a Recolher	178.235	186.984	192.500	2,9%	5.516
INSS a Recolher	202.232	228.523	243.264	6,5%	14.742
<b>Obrigações Tributárias</b>	<b>154.914</b>	<b>162.158</b>	<b>187.501</b>	<b>15,6%</b>	<b>25.343</b>
IRRF.Folha a Recolher	83.404	88.885	112.372	26,4%	23.487
IRRF Terceiros a Recolher	3.327	3.356	3.385	0,9%	29
ISS a Recolher	260	260	253	-2,5%	(6)
Simples a Recolher	21.340	23.403	25.485	8,9%	2.082
PIS/ COFINS e CSLL a Recolher	159	159	159	0,0%	-
Parcelamento do Simples	46.425	46.095	45.846	-0,5%	(249)
<b>Total</b>	<b>535.381</b>	<b>577.665</b>	<b>623.265</b>	<b>7,9%</b>	<b>45.600</b>

Ressalta-se que a Recuperanda segue não realizando os pagamentos de seus impostos, exceto o parcelamento do simples nacional conforme comprovante encaminhado.

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



- Aluguéis a Pagar: Verifica-se a redução de R\$ 41,4 mil em dezembro, composto por valores identificados como aluguéis das casas 1 e 5, nota-se que não houve provisões para o mês de janeiro de 2023, o qual questionaremos a Recuperanda.
- Pró-labore a pagar: Observa-se o saldo de R\$ 9,7 mil em dezembro, com aumento de R\$ 1 mil, referente a provisão do Pró-Labore. Cabe informar que o saldo desta conta segue aumentando mensalmente uma vez que não estão repassando os valores provisionados.

Contas a Pagar	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Aluguéis a Pagar	91.790	109.375	67.972	-37,9%	(41.403)
Serviços Contábeis a Pagar	12.900	12.900	12.900	0,0%	-
Despesas Diversas a Pagar	1.640	1.640	1.640	0,0%	-
Pró-labore a Pagar	7.551	8.629	9.708	12,5%	1.079
Despesas a Pagar	102.043	102.043	102.043	0,0%	-
IPTU à Pagar	5.199	5.199	5.199	0,0%	-
<b>Total</b>	<b>221.123</b>	<b>239.787</b>	<b>221.537</b>	<b>-7,6%</b>	<b>(18.250)</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O **Patrimônio Líquido** apresentou redução do saldo negativo em R\$ 166,2 mil no mês de dezembro, principalmente pelo lucro mensal apurado em dezembro, além da contabilização de 810 reais em reservas de lucros.

Patrimônio Líquido	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Capital Social	50.000	50.000	50.000	0,0%	-
Capital Social	50.000	50.000	50.000	0,0%	-
Reservas	(1.031.990)	(1.024.709)	(858.471)	-16,2%	166.237
Prejuízo/ Lucro Acumulados	-	-	-	0,0%	-
Reservas de Lucro	(1.307.654)	(1.307.654)	(1.306.844)	-0,1%	810
Resultado Do Exercício	275.664	282.945	448.373	58,5%	165.427
<b>Total</b>	<b>(981.990)</b>	<b>(974.709)</b>	<b>(808.471)</b>	<b>-17,1%</b>	<b>166.237</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

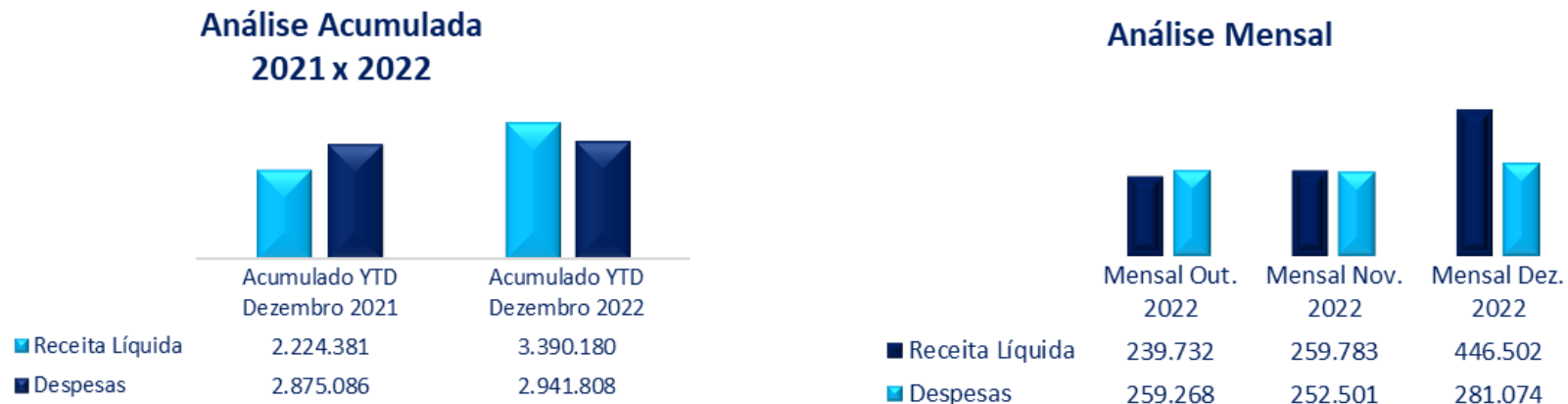
**c) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

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

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Dezembro 2021	Acumulado YTD Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022
<b>Serviços</b>	<b>2.257.386</b>	<b>3.415.665</b>	<b>244.552</b>	<b>261.846</b>	<b>448.584</b>
Abatimentos	(33.004)	(25.485)	(4.819)	(2.063)	(2.082)
<b>Receitas Líquida</b>	<b>2.224.381</b>	<b>3.390.180</b>	<b>239.732</b>	<b>259.783</b>	<b>446.502</b>
<b>Despesas X Receita Líquida</b>	<b>-129,3%</b>	<b>-86,8%</b>	<b>-108,1%</b>	<b>-97,2%</b>	<b>-63,0%</b>
<b>Despesas</b>	<b>(2.875.086)</b>	<b>(2.941.808)</b>	<b>(259.268)</b>	<b>(252.501)</b>	<b>(281.074)</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(2.875.100)</b>	<b>(2.968.016)</b>	<b>(259.268)</b>	<b>(252.504)</b>	<b>(281.076)</b>
Despesas Gerais	(2.762.926)	(2.927.528)	(257.777)	(250.663)	(278.068)
Despesas Comerciais	(16.418)	(11.129)	-	-	-
Despesas Financeiras	(95.756)	(29.360)	(1.490)	(1.841)	(3.008)
<b>Despesas Não Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>(111)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Não Operacionais	-	(111)	-	-	-
Despesas Não Dedutíveis	-	(111)	-	-	-
<b>Outras Receitas</b>	<b>14</b>	<b>26.320</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>1</b>
<b>= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social</b>	<b>(650.704)</b>	<b>448.373</b>	<b>(19.536)</b>	<b>7.281</b>	<b>165.427</b>
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	-	-	-	-
<b>= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda</b>	<b>(650.704)</b>	<b>448.373</b>	<b>(19.536)</b>	<b>7.281</b>	<b>165.427</b>
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período</b>	<b>(650.704)</b>	<b>448.373</b>	<b>(19.536)</b>	<b>7.281</b>	<b>165.427</b>
<b>Margem Líquida</b>	<b>-29%</b>	<b>13%</b>	<b>-8%</b>	<b>3%</b>	<b>37%</b>

No comparativo dos valores acumulados de dezembro 2021 x 2022 nota-se uma reversão do prejuízo contábil proporcionalmente em R\$ 1 milhão, encerrando o mês de dezembro de 2022 com o montante acumulado de R\$ 448,3 mil de Lucro.





✓ **Receita Operacional Líquida:** quando comparado o acumulado de dezembro de 2021 a dezembro de 2022 constata-se um aumento de 52,4%, o equivalente a R\$ 1,1 milhão. Verifica-se na análise mensal, a elevação de 71,9%, o equivalente a R\$ 186,7 mil, se comparado ao mês de novembro.

✓ **Despesas:** comparando dezembro de 2021 a dezembro de 2022 nota-se que foi contabilizado o aumento de 2,3% no montante de R\$ 66,7 mil. Outrossim, destaca-se que em 2022 as despesas acumuladas correspondem a 86,8% das receitas operacionais líquidas. Em relação às despesas mensais, nota-se elevação em R\$ 28,5 mil em comparação ao mês de novembro de 2022.

A abordagem das principais despesas será realizada a seguir:

Despesas	Mensal	Mensal	Acum/22
	Nov. 2022	Dez. 2022	
<b>Operacionais</b>	<b>252.504</b>	<b>281.076</b>	<b>2.968.017</b>
Despesas Operacionais	252.504	281.076	2.968.017
Despesas Gerais	250.663	278.068	2.927.529
Salários	88.597	77.432	987.694
Horas Extras	292	150	3.958
Gratificações	-	19	19
Vale Transporte	1.327	840	23.366
Alimentação	-	-	680
Assistência Médica	-	-	3.766
Aviso Previo	-	7.098	14.245
Ajuda De Custo	-	-	156
Férias	1.406	43.980	178.637
13º. Salário	49.746	49.606	156.448
Previdência Social	-	-	114
Fgts	8.749	21.689	127.557
Serviços E Material De Limpeza	-	559	6.287
Serviços Terceiros-Pj	2.233	3.400	22.959
Prolabore	1.212	1.212	15.544
Aluguel Equipamentos	-	1.357	4.697
Aluguel Imóvel	70.540	-	600.863
Serviços Terceiros-Pf	-	-	9.145
Uniformes	-	-	3.679
Energia Elétrica	-	880	11.685
Água	-	2.417	16.860
Despesas Diversas	-	-	5.664
Serviços Contábeis	-	-	32.586
Informática	-	-	291
Telefone E Comunicações	-	811	3.811
Manut. De Equipamentos	586	604	20.115
Cursos Diversos	-	-	1.300
Serviços E Materiais De Segurança	317	317	9.747
Desp. Cartão Empresarial	-	-	5.913
Impressos e Mat. De Escritório	-	-	120
Xerox E Autenticações	-	-	2.412
Livros, Jornais E Revistas	-	-	7.397
Correios	-	-	304
Iptu	3.173	5.122	42.940
Honorários Advocáticos	-	2.000	61.272
Despesas Com Taxas E Emolumentos	572	506	6.741
Manutenção De Imovel	941	4.865	46.011

Despesas Gerais: Nota-se o aumento mensal de 10,9% em dezembro, o equivalente a R\$ 27,4 mil, principalmente pela variação observada em “Férias”.

Férias: evoluiu em R\$ 42,5 mil em relação ao mês de novembro, totalizando R\$ 43,9 mil no período, justificado pela contabilização de valores de férias coletivas dos funcionários, segundo análise do razão encaminhado.

FGTS: aumentou em R\$ 12,9 mil referente à provisão de FGTS do período.

Despesas C/Alimentação Cozinha: totalizou R\$ 15,9 mil em dezembro, representando aumento de R\$ 12,4 mil em relação ao mês de novembro.

Bônus Eventual: Contabilizou R\$ 6,1 mil em dezembro, referente à pagamentos de bônus à funcionários, enquanto em novembro estes não ocorreram.

Recesso Escolar: Observa-se a contabilização de R\$ 5,6 mil devido à valores de rescisão referentes ao Recesso escolar de colaborador.

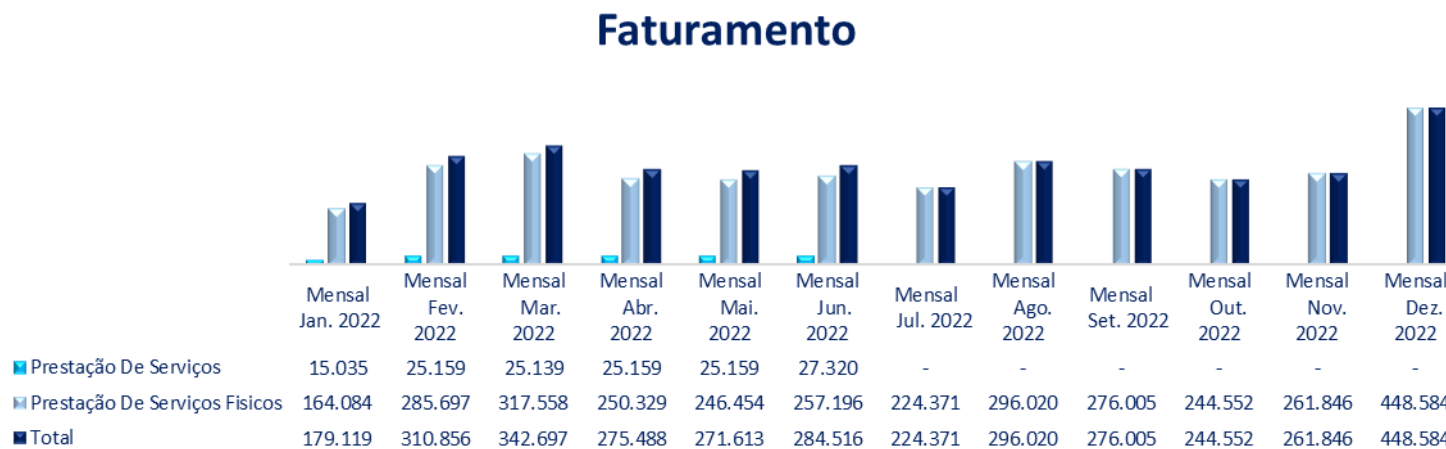
Bonus Eventual	-	6.162	21.417
Dedetização	-	-	1.050
Estagiarios	-	-	5.570
Gas	10	493	1.188
Seguros Em Geral	-	-	3.678
PIr	-	-	537
TLIF - TFE - Taxa de Funcionamento	-	1.741	1.741
Planos De Saude	- 1.855	983	8.159
Pedagogicos Diversos	-	-	12.697
Processos Diversos	-	-	11.072
Palestras	-	-	4.310
Hora Atividade	2.856	2.885	34.135
Recesso Escolar	-	5.619	5.619
Dsr Dos Professores	2.248	2.248	25.482
Hora Aula	13.966	15.908	149.837
Bonificação Diversos Niveis	271	271	3.607
Transporte Escolar	-	402	2.261
Despesas C/Alimentação Cozinha	3.476	15.952	177.824
Eventos	-	-	18.464
Despesas Com Atelier	-	-	1.680
Monografia	-	2.218	2.218
Despesas Comerciais	-	-	11.129
Associação De Classe	-	-	89
Marketing	-	-	11.040
Despesas Financeiras	1.841	3.008	29.360
Juros	55	-	5.158
Despesas Bancarias Diversas	447	415	3.407
Iof	-	-	136
Tarifa Conta Certa	1.339	1.230	15.716
Multas Sobre Capital De Giro	-	-	82
Encargos com Parcelamento do FGTS	-	1.279	4.241
Encargos com Parcelamento do Simples	-	84	621
<b>Despesas Não Operacionais</b>	-	-	<b>108</b>
Despesas Não Operacionais	-	-	108
Despesas Não Dedutíveis	-	-	108
Multas Tributárias Federais	-	-	108

Monografia: apresentou contabilização de R\$ 2,2 mil, referente à monografia s/ folha salarial no mês.

Aluguel Imóvel: Não foram contabilizados aluguéis de imóveis no mês de dezembro, ante R\$ 70,5 mil em novembro.

Salários: apresentou redução de R\$ 11,1 mil em dezembro, devido principalmente à redução da folha de pagamento em dezembro.

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 elevação de 71,3% se comparado a novembro no montante de R\$ 186,7 mil. Verifica-se que no acumulado de 2022, foi apurado o valor de R\$ 3,4 milhões em receitas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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



Verifica-se que em dezembro de 2022, foi contabilizado um lucro de R\$ 165,4 mil, em decorrência da elevação do faturamento, ainda que tenha ocorrido elevação das despesas.

No acumulado de 2022, nota-se um lucro de R\$ 448,3 mil, demonstrando reversão do prejuízo acumulado de dezembro de 2021 em R\$ 1 milhão.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**d) INDICES DE LIQUIDEZ<sup>3</sup> (Capacidade de Pagamento das dívidas):**

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

**Líquidez Corrente**



✓ **Líquidez Corrente**, no mês de dezembro de 2022, nota-se que o índice foi de 0,21, sendo, 0,18 superior ao mês de novembro de 2022. O valor da Líquidez Corrente é resultado do aumento do ativo circulante em R\$ 217,4 mil.

**Líquidez Geral**



✓ **Líquidez Geral** da empresa em dezembro, apresentou índice de 0,26 correspondendo a R\$ 0,26 de Ativos Circulantes e Realizáveis em longo prazo para cada real de obrigação no Curto e Longo Prazo,

<sup>3</sup> 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**

No mês de dezembro, notam-se 29 funcionários em regime CLT, sendo 16 ativos, 13 em regime de férias e 1 desligado no período. Das demonstrações contábeis de dezembro de 2022, observamos:

- **Ativo:** Em dezembro o Ativo apresentou elevação de 111,5% totalizando a monta de R\$ 412,5 mil, superior em 217,4 mil em relação ao mês de novembro devido principalmente pela composição de R\$ 208,7 mil do grupo de “Outras Contas à Receber”;
- **Passivo:** Houve aumento no “Passivo Circulante” em dezembro de R\$ 51,1 mil, decorrente, principalmente, do aumento nas rubricas de “Obrigações Trabalhistas” em R\$ 44,1 mil no total;
- **Passivo Fiscal:** Verifica-se que se comparado ao mês de novembro de 2022, nota-se o aumento em 15,6%, o equivalente a R\$ 45,6 mil, liderado pelas variáveis em “Encargos Sociais” de R\$ 20,2 mil e “Obrigações Tributárias” em R\$ 25,3 mil, valendo a ressalva da ausência de pagamentos dos seus passivos fiscais excetuando o parcelamento do Simples Nacional;
- **Patrimônio Líquido:** Encerrou com saldo negativo (*passivo a descoberto*) de R\$ 808,4 mil, redução de 17,1%, se comparado ao mês anterior, devido ao lucro mensal de dezembro;
- **Faturamento:** Em comparação ao mês de dezembro de 2021, nota-se a elevação do faturamento em R\$ 1,1 milhão, com o saldo acumulado de R\$ 3.4 milhões em 2022;
- **Demonstração do Resultado do Exercício:** Em dezembro de 2022, verifica-se o lucro mensal de R\$ 165,4 mil, sendo R\$ 158,1 mil superior ao mês de novembro justificado principalmente pelo aumento do faturamento em R\$ 186,7 mil. Ademais, vale ressaltar que no acumulado de 2022, foi contabilizado um lucro de R\$ 448,3 mil; e
- **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 melhoria em dezembro.

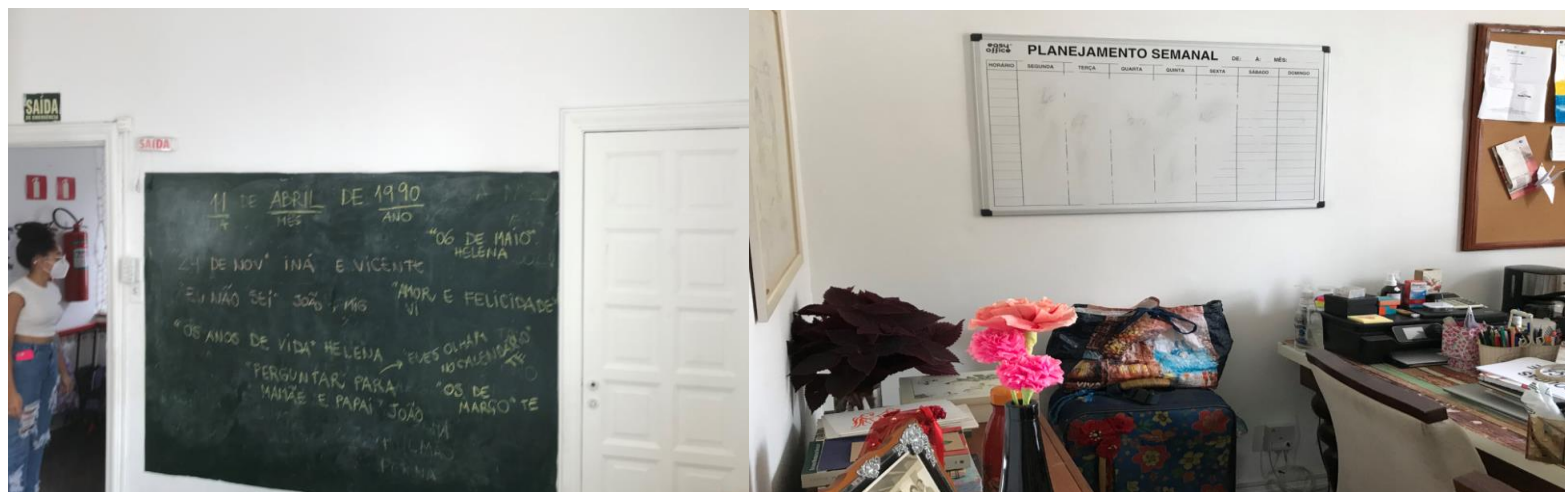
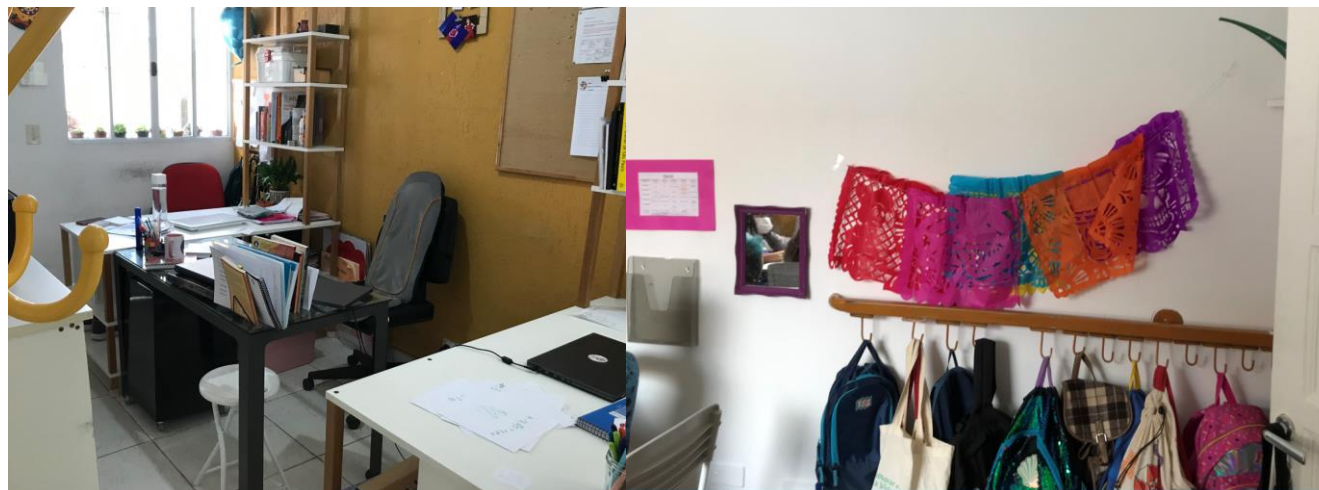
#### 4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – VISTORIAS

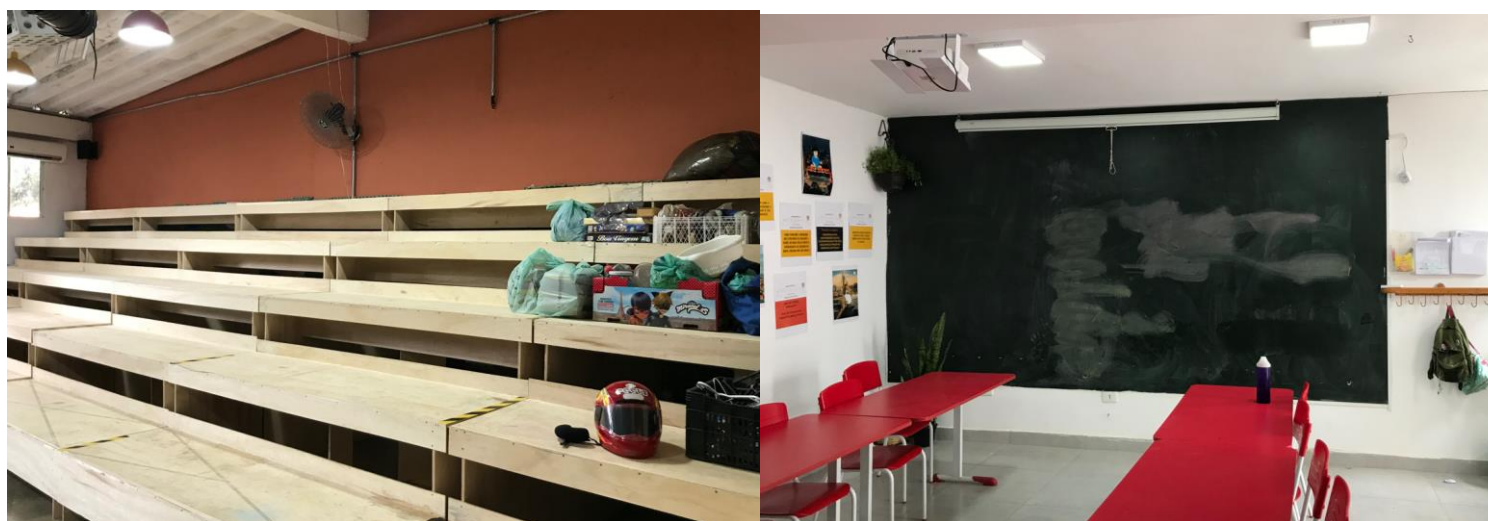
A vistoria na sede e da filial 1 da empresa foi realizada *in loco* pelo representante da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga em 27.02.2023, conforme fotos abaixo:

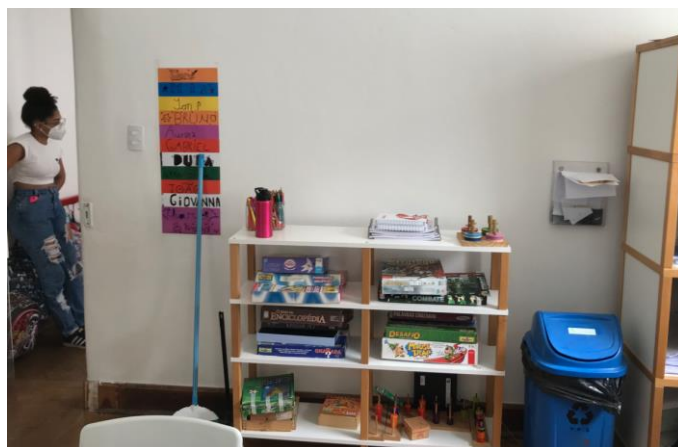
##### a) SEDE – R. DONA GERMAINE BURCHARD, 197 – PERDIZES – SÃO PAULO











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

Foi informado pelo proposto Everson que a casa foi entregue e que não há mais atividades.

