

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

Processo nº 1122955-75.2021.8.26.0100

Recuperação Judicial

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 das Recuperandas** relativo às informações contábeis do mês de **julho de 2022** (doc. 1).

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

São Paulo, 30 de setembro 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

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

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas aos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de colaboradores** da Recuperanda;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹ com destaque para o mês de **julho** 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. **Acompanhamento do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial** aprovado pelos credores;
5. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**; e
6. O **Quadro Geral de Credores** sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial (provisório).

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

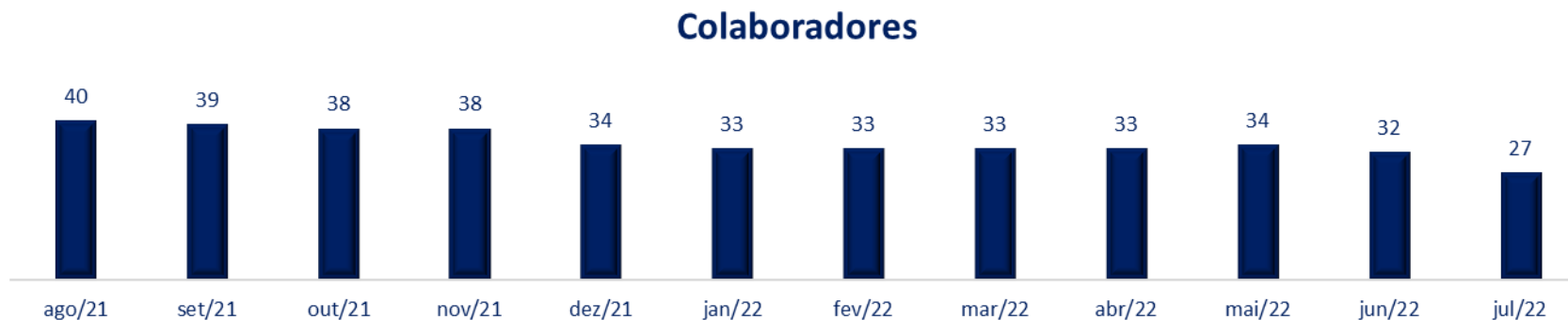
¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
11/11/2021	Distribuição do pedido de RJ	-
19/04/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 181/192)	Art. 52
26/04/2022	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 193/196)	-
28/04/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 204)	Art. 33
16/08/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
31/08/2022	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
27/06/2022	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
17/10/2022	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
23/09/2022	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
-	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais (10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ)	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
23/10/2022	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º

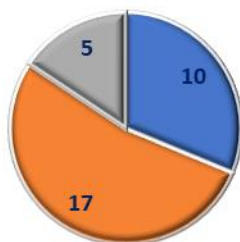
2. ANÁLISE DO QUADRO DE COLABORADORES DAS RECUPERANDAS

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



Colaboradores Julho 2022

- Ativos
- Férias
- Desligados



No mês de julho, houve desligamento de 05 colaboradores.

A Recuperanda encerrou o mês de julho com 27 colaboradores em regime CLT, desses 17 em período de férias.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis do mês de **julho 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)

a) ATIVO

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

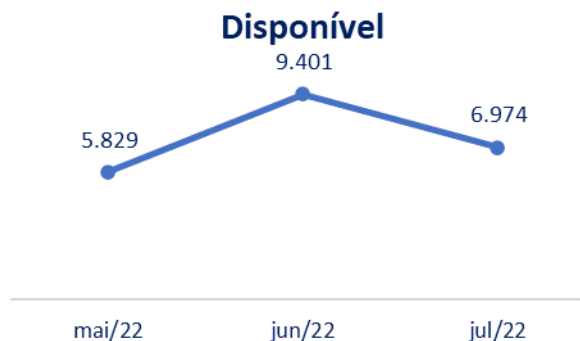
Balço Patrimonial - Ativo	mai/22	jun/22	jul/22
Circulante	5.829	9.851	7.425
Disponível	5.829	9.401	6.974
Numerário	2.336	2.336	2.336
Bancos	3.493	7.065	4.638
Realizável Curto Prazo	-	450	450
Outras Contas a Receber	-	450	450
Realizável Longo Prazo	60.000	60.000	60.000
Realizável Longo Prazo	60.000	60.000	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	160.639	164.661	162.234



- **Ativo Circulante:** Verifica-se que o Ativo Circulante encerrou o mês de julho de 2022, com o valor de R\$ 7.4 mil, com redução de 24,6%, se comparado a junho de 2022, justificado pela rubrica “Bancos”, o que será analisado no tópico a seguir.
- **Realizável a Longo Prazo:** Nota-se que não houve alterações, totalizando o valor de R\$ 60 mil na rubrica “Depósitos em Caução”.
- **Permanente:** Não houve variações de valores, 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 julho de 2022, houve uma redução do “Disponível” no montante de R\$ 2.4 mil, se comparado a junho de 2022. Verifica-se que a conta “Banco Itaú”, houve redução de R\$ 2.4 mil, encerrando o mês de julho de 2022, com o montante de R\$ 4.6 mil.

Em **julho de 2022**, houve entradas no valor de R\$ 312,8 mil, sendo R\$ 224,3 mil de “recebimentos de prestação de serviço” e R\$ 82,9 mil referente à valores tomados dos sócios, bem como, houve pagamentos diversos no montante de R\$ 315,2 mil, os principais pagamentos são “Despesas de Colaboradores”, “Serviços PJ” e destaque para “Empréstimos Casa Primeiríssima” com pagamentos de R\$ 45,4 mil

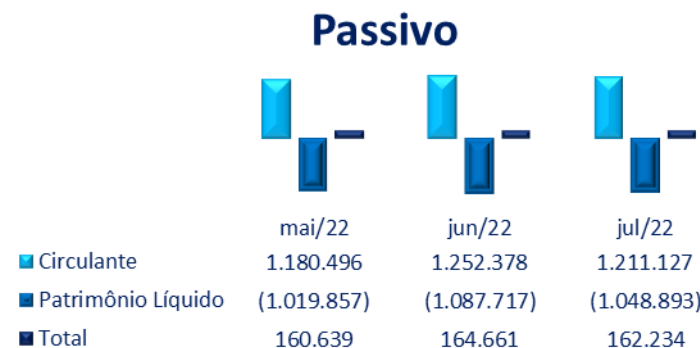
Os saldos contábeis das contas correntes bancárias conferem com o extrato encaminhado.

Disponível	mai/22	jun/22	jul/22	Variação jun/22 x jul/22	
Numerário	2.336	2.336	2.336	0,0%	-
Caixa	2.336	2.336	2.336	0,0%	-
Bancos	3.493	7.065	4.638	-34,4%	(2.427)
Banco Itau S/A	3.493	7.065	4.638	-34,4%	(2.427)
Total	5.829	9.401	6.974	-25,8%	(2.427)

b) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	mai/22	jun/22	jul/22
Circulante	1.180.496	1.252.378	1.211.127
Obrigações Trabalhistas	365.369	367.184	375.447
Obrigações Tributárias	112.301	127.703	131.259
Empréstimos	606.153	540.110	583.140
Contas A Pagar	96.672	217.381	121.281
Patrimônio Líquido	(1.019.857)	(1.087.717)	(1.048.893)
Capital Social	50.000	50.000	50.000
Capital Social Integralizado	50.000	50.000	50.000
Reservas	(1.069.857)	(1.137.717)	(1.098.893)
Prejuízo /Lucros Acumulados	(1.307.654)	(1.307.654)	(1.307.654)
Resultado do Exercício	237.797	169.937	208.761
Total	160.639	164.661	162.234



- **Passivo Circulante:** Verifica-se que se comparado a junho de 2022, houve redução no montante de R\$ 41,2 mil, o equivalente a 3,3%, justificado principalmente pela rubrica de “Contas a pagar”.
- **Patrimônio Líquido:** Apresentou redução do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) em 3,4% (R\$ 38,8 mil) totalizando o valor de R\$ 1 milhão em julho de 2022 pela contabilização do lucro apurado no período.

Observa-se a contabilização dos “Prejuízos/Lucros Acumulados” na conta de “Reservas”, que devido à inexistência da conta no Razão encaminhado pela Recuperanda, na qual solicitaremos maiores esclarecimentos.

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

Obrigações Trabalhistas



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

Nota-se que se comparado ao mês de junho de 2022, houve aumento de R\$ 8,2 mil.

As análises das rubricas “FGTS” e “INSS” serão abordadas no tópico “Obrigações Tributárias”.

As principais variações serão expostas a seguir:

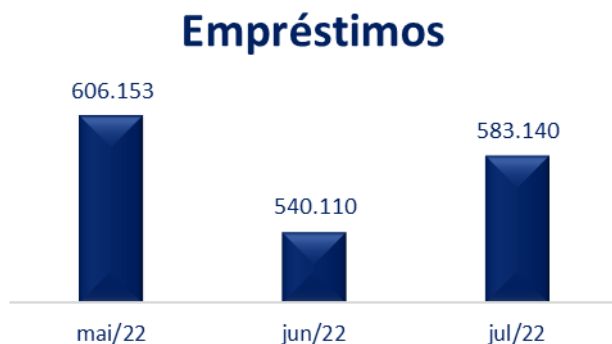
Obrigações Trabalhistas	mai/22	jun/22	jul/22	Variação jun/22 x jul/22	
Salários a Pagar	72.265	43.483	25.520	-41,3%	(17.964)
Outras Remunerações Salariais a Pagar	-	11.377	30.105	164,6%	18.728
FGTS a Recolher	149.359	151.257	156.626	3,5%	5.369
INSS a Recolher	148.673	165.983	171.260	3,2%	5.277
Cont. Assistencial a Recolher	2.682	2.656	2.682	1,0%	26
Parcelamento de INSS	(7.610)	(9.170)	(10.745)	17,2%	(1.575)
Pensão alimentícia a Pagar	-	1.597	-	-100,0%	(1.597)
Total	365.369	367.184	375.447	2,3%	8.264

- **Salários a Pagar:** Verifica-se a redução de 41,3%, o equivalente a R\$ 17,9 mil, onde se observam R\$ 62,1 mil em pagamentos à funcionários e R\$ 41,5 mil em valores provisionados. A Recuperanda encaminhou a folha de pagamento, porém os valores não conferem com os pagamentos supramencionados, o que será questionado e cujos esclarecimentos serão reportados oportunamente.

- **Outras Remunerações Salários a Pagar:** Houve a contabilização no montante de R\$ 30.1 mil, decorrente das “Rescisões” do mês de julho de 2022. Vale ressaltar que houve pagamentos parciais no valor de R\$ 16.7 mil, justificado pelas 02 rescisões de junho e as 05 rescisões do mês em análise.

- **Parcelamento de INSS:** Observa-se o aumento do saldo credor em R\$ 1,5 mil referente à pagamentos, na qual não foram encaminhados os comprovantes. Referente ao saldo invertido da conta, a Recuperanda esclareceu em 06/09 que “(...) o valor parcelado corresponde ao total do valor devido. Assim que o parcelamento é deferido, ele é acrescido de multas, juros e correções, então o valor final fica acima do principal.”

Pensão Alimentícia: Nota-se que houve a redução no valor de R\$ 1.5 mil, justificado pelo pagamento de pensões referentes ao mês de junho. A Recuperanda encaminhou o comprovante do respectivo pagamento. Destaca-se que não houve provisionamento no mês em análise, o qual será questionado a Recuperanda.



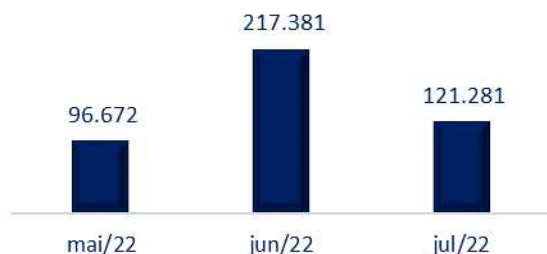
✓ **Empréstimos:** Composto pelas contas de Empréstimos Bancários e com sócios de Curto Prazo.

Verifica-se o aumento de 8%, o equivalente a R\$ 43 mil, o qual detalharemos a seguir:

Empréstimos	mai/22	jun/22	jul/22	Variação jun/22 x jul/22	
Capital de Giro Banco Itaú	131.753	131.753	131.753	0,0%	-
Empréstimos a Pagar a Primeiríssima	338.327	272.284	242.414	-11,0%	(29.870)
C/C Pessoa Física Debora			71.900	300,0%	71.900
Empréstimo Sergio Ricardo F. Ferreira	129.000	129.000	129.000	0,0%	-
Empréstimo Rosangela F.Bertholini	7.073	7.073	8.073	14,1%	1.000
Total	606.153	540.110	583.140	8,0%	43.030

- Empréstimos a Pagar à Primeiríssima: Observam-se valores tomados em R\$ 15,5 mil, conforme razão encaminhado ademais, vale ressaltar que houve pagamentos no montante de R\$ 45,4 mil.
- Empréstimos Rosangela F. Bertholini: Verifica-se o valor tomado no valor de R\$ 1 mil, conforme o Razão encaminhado, no qual será indagado à Recuperanda.
- C/C Pessoa Física Debora: Foram identificados R\$ 71,9 mil referentes à valores tomados da sócia, segundo análise do Razão contábil, na qual solicitaremos maiores esclarecimentos acerca dessa transação.

Contas a Pagar



✓ **Contas a Pagar**: A composição deste grupo será detalhada na tabela apresentada na sequência. Nota-se a redução de 44,2% em relação ao mês de junho.

- Aluguéis a Pagar: Verifica-se que houve redução de R\$ 47,5 mil, identificado como aluguel “Solange Glaucia Resende Couto” e “Framil Imóveis”. Não foram detectadas provisões no mês segundo o Razão encaminhado, o qual será solicitado esclarecimentos a Recuperanda.

Foi esclarecido pela Recuperanda, que o aluguel identificado como “Solange Glaucia Resende Couto”, “*Trata-se do contrato de aluguel da Rua Germaine Buchar, 239, um segundo espaço que utilizamos para o fundamental II.*”, imóvel objeto das vistorias mensais.

- Pró-Labore: Observa-se o valor de R\$ 4,3 mil, aumento de R\$ 1 mil em relação ao mês anterior, referentes ao Pró-Labore no mês.

- **Despesas a Pagar:** Apresentou aumento de R\$ 27,9 mil em relação ao mês de junho, com destaque para R\$ 20,6 mil em contrapartida à conta de Resultado de “Manutenção de Imóvel”, o qual será solicitado notas fiscais das manutenções realizadas.
- **Férias a Pagar:** Redução de R\$ 77,5 mil, referente à pagamentos de férias com saída do “Banco Itaú” no valor de R\$ 79,3 mil, além de provisão de “Férias” de R\$ 1,9 mil.

Contas a Pagar	mai/22	jun/22	jul/22	Variação jun/22 x jul/22	
Aluguéis a Pagar	11.699	58.857	11.283	-80,8%	(47.574)
Despesas Diversas a Pagar	1.836	1.640	1.640	0,0%	-
Pró-labore a Pagar	2.157	3.236	4.315	33,3%	1.079
Despesas a Pagar	76.098	76.098	104.043	36,7%	27.945
Ferías a Pagar	4.881	77.549	-	-100,0%	(77.549)
Total	96.672	217.381	121.281	-44,2%	(96.100)



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

Verifica-se que se comparado ao mês de junho de 2022, nota-se o aumento em 3,2%, o equivalente a R\$ 14,2 mil.

Obrigações Tributárias	mai/22	jun/22	jul/22	Variação jun/22 x jul/22	
Encargos Sociais	298.032	317.240	327.886	3,4%	10.646
FGTS a Recolher	149.359	151.257	156.626	3,5%	5.369
INSS a Recolher	148.673	165.983	171.260	3,2%	5.277
Obrigações Tributárias	112.301	127.703	131.259	2,8%	3.555
IRRF.Folha a Recolher	52.350	65.623	67.552	2,9%	1.929
IRRF Terceiros a Recolher	3.239	3.269	3.269	0,0%	-
ISS a Recolher	315	315	315	0,0%	-
Simplex a Recolher	8.840	10.846	12.718	17,3%	1.872
PIS/ COFINS e CSLL a Recolher	66	159	159	0,0%	-
Parcelamento do Simples	47.492	47.492	47.246	-0,5%	(246)
Total	410.333	444.944	459.145	3,2%	14.201

✓ Encargos Sociais: Composto pelas rubricas “FGTS” e “INSS”, o qual encerrou o mês de julho de 2022, com o montante de R\$ 327,8 mil, com uma elevação de R\$ 10,6 mil, se comparado ao mês anterior.

Observa-se também o pagamento de R\$ 4,3 mil de pagamento de FGTS referente à períodos anteriores, sem encaminhamento de comprovantes.

✓ Obrigações Tributárias: Observa-se a evolução de 2,8%, o equivalente a R\$ 3,5 mil, com destaque para:

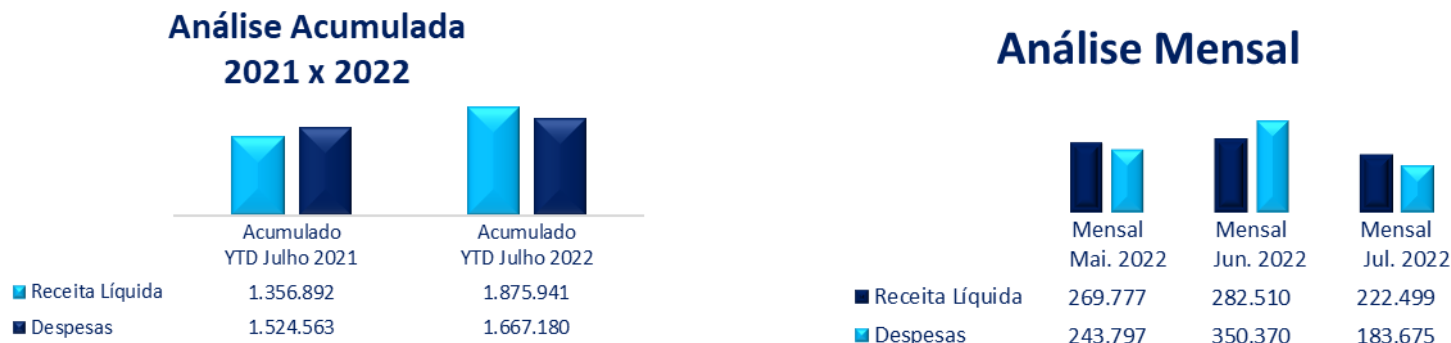
- Simplex a Recolher: Observa-se apenas a provisão do simples no mês, no valor de R\$ 1,8 mil, segundo o razão contábil encaminhado pela Recuperanda;
- Parcelamento do Simples: Reduziu em 246 reais referente ao pagamento efetuado segundo analisado o Razão Contábil, no entanto não foram encaminhados comprovantes.
- IRRF Folha a Recolher: Observa-se o aumento de R\$ 1,9 mil referente a folha salarial do mês, não ocorreram pagamentos

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 Julho 2021	Acumulado YTD Julho 2022	Mensal Mai. 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022
Serviços	1.381.810	1.888.659	271.613	284.516	224.371
Prestação De Serviços	229.289	142.971	25.159	27.320	-
Prestação De Serviços Físicos	1.152.522	1.745.688	246.454	257.196	224.371
Abatimentos	(24.918)	(12.718)	(1.836)	(2.006)	(1.872)
Fretes E Carretos	(41)	-	-	-	-
Simples	(24.877)	(12.718)	(1.836)	(2.006)	(1.872)
Receitas Líquida	1.356.892	1.875.941	269.777	282.510	222.499
Despesas X Receita Líquida	-112%	-88,9%	-90%	-124%	-82,6%
Despesas	(1.524.563)	(1.667.180)	(243.797)	(350.370)	(183.675)
Despesas Operacionais	(1.524.575)	(1.693.383)	(250.364)	(356.948)	(183.675)
Despesas Gerais	(1.471.057)	(1.668.485)	(246.518)	(352.090)	(181.357)
Despesas Comerciais	(8.200)	(11.129)	(2.250)	(1.917)	-
Despesas Financeiras	(45.319)	(13.769)	(1.596)	(2.941)	(2.317)
Despesas Não Operacionais	-	(111)	(11)	-	-
Despesas Não Operacionais	-	(111)	(11)	-	-
Despesas Não Dedutíveis	-	(111)	(11)	-	-
Outras Receitas	12	26.315	6.578	6.578	0
Juros Creditados	12	7	1	1	0
Abono Obtidos Sobre Alugueis	-	26.308	6.577	6.577	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	(167.671)	208.761	25.980	(67.860)	38.824
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	-	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	(167.671)	208.761	25.980	(67.860)	38.824
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(167.671)	208.761	25.980	(67.860)	38.824
Margem Líquida	-12%	11%	10%	-24%	17%

No comparativo dos valores acumulados de julho 2021 x 2022 nota-se uma reversão do prejuízo contábil proporcional destes períodos em R\$ 376,4 mil, encerrando o mês de julho de 2022 com o montante acumulado de R\$ 208,7 mil de lucro.



✓ **Receita Operacional Líquida:** verifica-se que se comparado o acumulado de julho de 2021 x julho de 2022, houve aumento de 38,3%, o equivalente a R\$ 519 mil.

Verifica-se que na análise mensal, , houve redução de 21,2% , o equivalente a R\$ 60 mil, se comparado ao mês anterior.

✓ **Despesas:** nota-se que se comparado julho de 2021 x julho de 2022, foi contabilizado o aumento de 9,4% no montante de R\$ 142,6 mil. Outrossim, destaca-se que as despesas acumuladas corresponde a 88,9% das receitas operacionais liquidas acumuladas.

Em relação as despesas mensais, foi contabilizado o montante de R\$ 183,6 mil, com uma involução de 48,5%, o equivalente a R\$ 173.2,7 mil se comparado a junho de 2022, justificado principalmente pelo grupo de contas “Despesas Gerais”.

✓ Despesas Gerais: Nota-se a redução de 48,5 %, o equivalente a R\$ 170,7 mil, principalmente pelas variações nas rubricas de “Salários”, “Férias”, “Aluguel Imóvel”, “Despesas c/alimentação Cozinha” o qual detalharemos a seguir:

Despesas	Mensal Mai. 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Acum/22
Operacionais	250.364	356.948	183.675	1.693.383
Despesas Operacionais	250.364	356.948	183.675	1.693.383
Despesas Gerais	246.518	352.090	181.357	1.668.485
Salários	91.149	93.098	41.400	559.534
Horas Extras	915	329	-	2.765
Vale Transporte	5.784	(248)	10.819	21.578
Alimentação	80	-	-	680
Assistência Médica	-	1.501	-	3.666
Aviso Previo	-	570	9.273	11.233
Férias	6.244	93.528	21.917	132.287
13O. Salário	-	2.785	7.373	10.824
Previdência Social	-	-	-	114
Fgts	9.519	9.415	11.836	67.123
Serviços E Material De Limpeza	1.084	1.707	326	4.606
Serviços Terceiros-Pj	696	6.700	1.140	10.987
Prolabore	2.212	1.212	1.212	9.484
Aluguel Equipamentos	450	450	450	2.440
Aluguel Imóvel	50.559	53.797	20.000	326.554
Serviços Terceiros-Pf	1.275	5.050	-	6.445
Uniformes	-	-	-	3.679
Energia Elétrica	2.479	343	1.813	8.151
Água	1.262	-	3.946	10.922
Despesas Diversas	359	1.228	-	4.658
Serviços Contábeis	3.100	4.300	4.300	19.200
Informática	-	-	-	291
Telefone E Comunicações	733	144	355	2.312
Manut. De Equipamentos	4.326	1.218	3.000	17.769

Variação jun/22 x jul/22	
-48,5%	(173.273)
-48,5%	(173.273)
-48,5%	(170.732)
-55,5%	(51.698)
-100,0%	(329)
-4459,5%	11.068
0,0%	-
-100,0%	(1.501)
1526,2%	8.702
-76,6%	(71.611)
164,8%	4.588
0,0%	-
25,7%	2.422
-80,9%	(1.381)
-83,0%	(5.560)
0,0%	-
0,0%	-
-62,8%	(33.797)
-100,0%	(5.050)
0,0%	-
429,1%	1.470
0,0%	3.946
-100,0%	(1.228)
0,0%	-
0,0%	-
146,8%	211
146,4%	1.782

- **Salários:** totalizou R\$ 41,4 mil no mês, verificando-se a redução de R\$ 51,6 mil, que representam 55,5% em relação ao mês de junho, sendo R\$ 39 mil referentes à folha salarial do mês, segundo o razão contábil. Essa redução é conflitante com os desligamentos apontados no período, que representaram apenas 14,2% (5 de 32 colaboradores de junho), na qual pediremos maiores esclarecimentos.
- **Férias:** reduziu em R\$ 71,6 mil, encerrando o mês em R\$ 21,9 mil, referente às férias e rescisão de férias no período, antes R\$ 93,5 mil contabilizado em junho.

Despesas	Mensal	Mensal	Mensal	Acum/22	Variação jun/22 x jul/22	
	Mai. 2022	Jun. 2022	Jul. 2022			
Cursos Diversos			500	383	0,0%	500
Serviços E Materiais De Segurança	884	2.830	-	9.113	-100,0%	(2.830)
Desp. Cartão Empresarial	-	-	-	5.913	0,0%	-
Impressos e Mat. De Escritório	120	-	-	120	0,0%	-
Xerox E Autenticações	-	-	-	2.133	0,0%	-
Livros, Jornais E Revistas	-	-	-	7.397	0,0%	-
Iptu	5.306	4.456	-	17.299	-100,0%	(4.456)
Honorários Advocáticos	3.000	9.000	15.300	51.300	70,0%	6.300
Despesas Com Taxas E Emolumentos	3	3	-	177	-100,0%	(3)
Manutenção De Imovel	2.222	1.869	21.364	38.052	1042,9%	19.495
Bonus Eventual	-	-	-	5.965	0,0%	-
Dedetização	-	-	-	600	0,0%	-
Estagiarios	-	2.777	-	5.570	-100,0%	(2.777)
Treinamentos	-	944	-	944	-100,0%	(944)
Gas	10	10	530	656	5355,1%	521
Seguros Em Geral	802	802	-	3.678	-100,0%	(802)
Plr	-	-	-	537	0,0%	-
Planos De Saude	(4.343)	2.613	2.588	7.320	-0,9%	(24)
Pedagogicos Diversos	1.600	-	-	11.357	0,0%	-
Processos Diversos	-	-	-	11.072	0,0%	-
Palestras	3.860	-	-	4.310	0,0%	-
Hora Atividade	2.975	3.006	580	17.598	-80,7%	(2.426)
Dsr Dos Professores	2.147	2.399	126	13.035	-94,7%	(2.273)
Hora Aula	13.623	14.521	756	79.759	-94,8%	(13.765)
Bonificação Diversos Niveis	330	330	271	2.249	-17,6%	(58)
Transporte Escolar	652	402	-	1.859	-100,0%	(402)
Despesas C/Alimentação Cozinha	27.450	21.882	181	111.987	-99,2%	(21.701)
Eventos	3.652	6.320	-	18.201	-100,0%	(6.320)
Despesas Com Atelier	-	-	-	1.680	0,0%	-
Despesas Comerciais	2.250	1.917	-	11.129	-100,0%	(1.917)
Associação De Classe	-	-	-	89	0,0%	-
Marketing	2.250	1.917	-	11.040	-100,0%	(1.917)
Despesas Financeiras	1.596	2.941	2.317	13.769	-21,2%	(624)
Juros	-	-	-	661	0,0%	-
Despesas Bancarias Diversas	349	231	179	1.617	-22,6%	(52)
Iof	-	-	-	136	0,0%	-
Tarifa Conta Certa	1.248	1.392	1.320	9.137	-5,1%	(72)
Multas Sobre Capital De Giro	-	-	-	82	0,0%	-
Encargos com Parcelamento do FGTS	-	1.004	747	1.751	-25,6%	(257)
Encargos com Parcelamento do Simples	-	314	71	386	-77,3%	(243)
Despesas Não Operacionais	11	-	-	111	0,0%	-
Despesas Não Operacionais	11	-	-	111	0,0%	-
Despesas Não Dedutíveis	11	-	-	111	0,0%	-
Multas Tributárias Federais	11	-	-	111	0,0%	-
Total	250.375	356.148	183.675	1.692.578	-48,4%	(172.473)

- **Aluguel Imóvel:** reduziu em R\$ 33,7 mil em relação ao mês de junho, totalizando R\$ 20 mil no período, referentes ao aluguel identificado como “Irmã Teles de Paula”, no mesmo valor, ao passo que em junho foram detectados 3 pagamentos de aluguel.
- **Hora Aula:** totalizou apenas 756 reais no mês, no mês anterior foram R\$ 14,5 mil.
- **Desp. Cartão empresarial:** Apresentou saldo zerado no mês, a Recuperanda informou que “O cartão de crédito em questão não é de titularidade da Casa de Aprendizagens, mas sim da Casa da Primeiríssima Infância. Como havia a necessidade de aquisição de material escolar de serventia para as duas Sociedades, a Casa de Aprendizagens excepcionalmente utilizou o cartão e pagou a fatura fechada em março. A operação não é habitual e as faturas anteriores e as seguintes são de encargo da Casa da Primeiríssima Infância.”

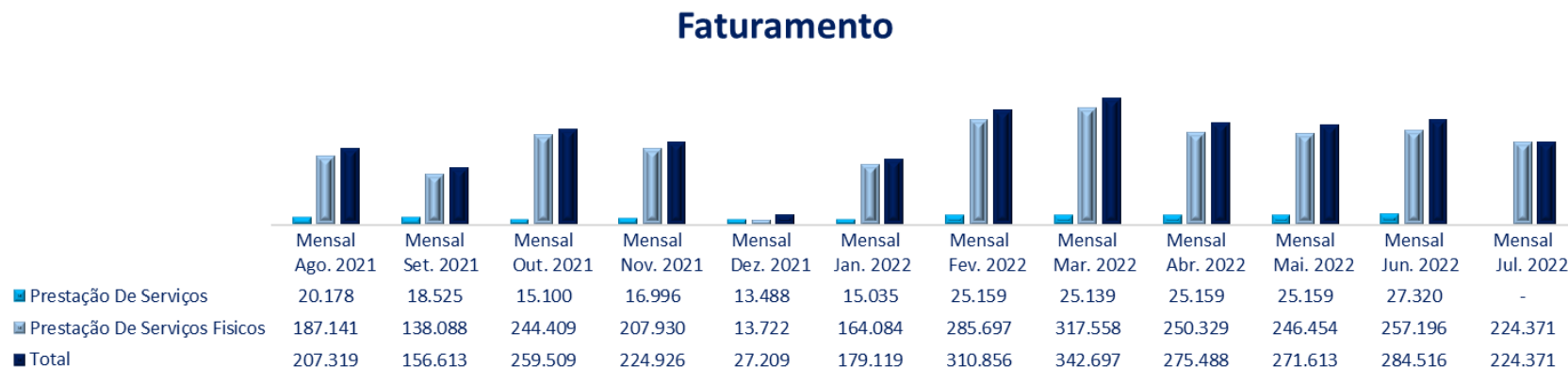
- Despesas c/alimentação Cozinha: foi identificado apenas um pagamento no valor de 181 reais, ante R\$ 21,7 mil em pagamentos no mês de junho. Questionaremos a Recuperanda sobre a redução dos valores.

- ✓ Despesas Comerciais: Apresentaram saldo zerado em julho, na qual não foram identificados pagamentos conforme razão encaminhado, no mês de junho, a conta apresentava R\$ 1,9 mil referente a conta de “Marketing”.

- ✓ Despesas Financeiras: Verifica-se uma evolução de 21,2%, o equivalente a 624 reais, decorrente das contas “Encargos com parcelamento do FGTS” e “Encargos com parcelamento do Simples”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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



Em relação ao faturamento do período abrangido neste relatório, observa-se uma redução de 21,1%, se comparado a junho de 2022, no montante de R\$ 60,1 mil. Cabe destacar que em julho não houve faturamento com “prestação de serviços” como observado no gráfico acima, o qual será questionado a Recuperanda.

Questionada pela retração do faturamento a partir do mês de abril de 2022, a Recuperanda informou que *“O faturamento dos meses iniciais costuma ser maiores em razão das taxas de matrícula. Também há valores que não foram recebidos pela Casa, mas que o recebimento pode vir atrasado.”*

Verifica-se que no acumulado parcial de 2022, foi apurado o valor de R\$ 1.8 milhão em receitas.

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



Verifica-se que em julho de 2022, foi contabilizado um lucro de R\$ 38,8 mil enquanto em junho de 2022, houve um prejuízo de R\$ 67,8 mil, demonstrando uma reversão de saldo, decorrente da retração das “despesas”.

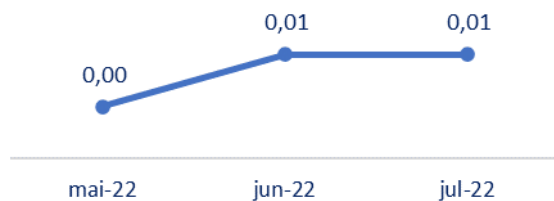
No acumulado de 2022, até o mês em julho, nota-se um lucro de R\$ 208,7 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

INDICES DE LIQUIDEZ² (Capacidade de Pagamento das dívidas):

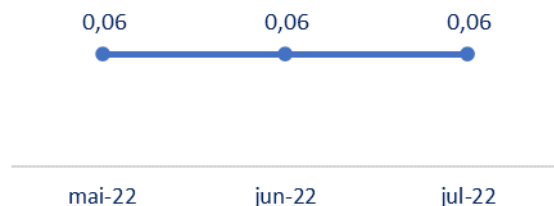
Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

Líquidez Corrente



✓ **Líquidez Corrente**, no mês de julho de 2022, nota-se um índice de 0,01. O valor da Líquidez Corrente é resultado da redução dos saldos do Ativo Circulante em (R\$ 2,4 mil) bem como, evolução de (R\$ 41,2 mil) no Passivo Circulante, se comparado ao mês de junho 2022, considerando que o passivo circulante atualmente está com saldo de R\$ 1.2 milhões enquanto o ativo circulante está com o saldo de R\$ 7,4 mil.

Líquidez Geral



✓ **Líquidez Geral** da empresa apresentou em julho, índice de 0,06 correspondendo a R\$ 0,06 de Ativos Circulantes e Realizáveis em longo prazo para cada real de obrigação no Curto e Longo Prazo.

É conclusivo que os índices apresentaram estabilidade conforme apontado nos gráficos.

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.

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

Em relação ao Quadro de Colaboradores, houve alteração no quadro, contando com 27 colaboradores, estando 17 de férias e 10 ativos, observa-se também o desligamento de 5 funcionários em relação ao mês anterior.

De suas demonstrações contábeis, comparativamente entre junho e julho de 2022, temos:

- **Ativo:** Apresentou evolução de 1,5%, o equivalente a R\$ 2,4 mil, encerrando o mês de julho de 2022, com o montante de R\$ 162,2 mil, justificada pela redução do “Banco Itaú S/A” em R\$ 2,4 mil, com destaque para os pagamentos referentes à “Empréstimos à Casa Primeiríssima” que totalizaram R\$ 45 mil no período.
- **Passivo:** Houve redução no “Passivo Circulante” de R\$ 41 mil, decorrente principalmente da variação na rubrica “Contas a Pagar”.
- **Passivo Fiscal:** Verifica-se que se comparado ao mês de junho de 2022, nota-se o aumento em 3,2%, o equivalente a R\$ 14,2 mil, liderado pelas variáveis em “Encargos Sociais” de R\$ 10,6 mil.
- **Obrigações Trabalhistas:** Comparado ao mês de junho de 2022, houve aumento de R\$ 8,2 mil, devido principalmente às “Outras Remunerações Salariais a pagar” decorrente principalmente das “Rescisões” do mês de julho de 2022.
- **Patrimônio Líquido:** Encerrou com saldo negativo (*passivo a descoberto*) de R\$ 1 milhão, com redução de 3,6%, se comparado ao mês anterior, ou seja, R\$ 38,8 mil, correspondente ao Lucro apurado em julho de 2022 que foi de R\$ 38,8 mil, alocados na conta de “Reservas”, na qual será questionado à Recuperanda
- **Faturamento:** Em julho de 2022, foi apurado o valor de R\$ 224.3 mil, sendo esse 21,1% inferior ao mês de junho de 2022. No acumulado de 2022, nota-se o montante de R\$ 1.8 milhão.

- **Demonstração do Resultado do Exercício:** Em julho de 2022, verifica-se o lucro no valor de R\$ 38.8 mil, justificado principalmente pela redução das “Despesas”. Ademais, vale ressaltar que no acumulado de 2022, foi contabilizado um lucro de R\$ 208,7 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.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

5. 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 29.09.2022, conforme fotos abaixo:

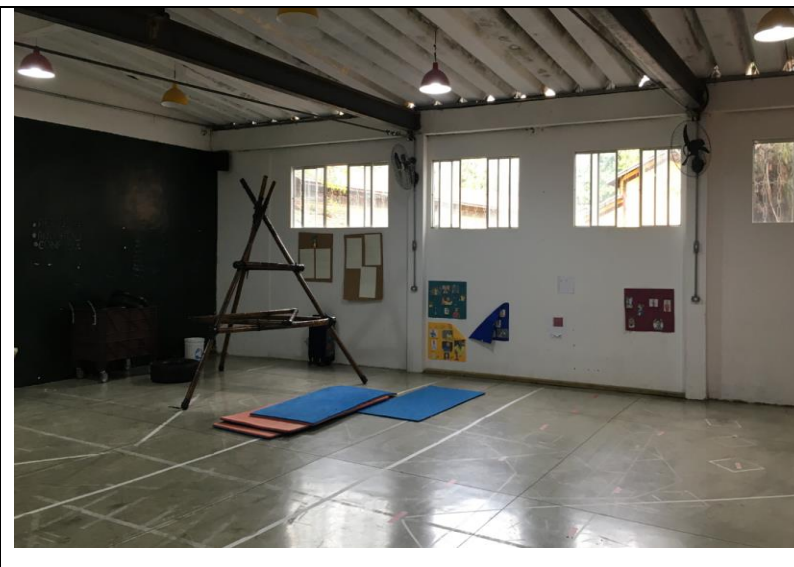
a) SEDE – R. DONA GERMAINE BURCHARD, 197 – PERDIZES – SÃO PAULO











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

